

股票代碼：5483

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：新竹科學園區新竹市工業東二路八號
電話：(03)577-2233

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15～48
(七)關係人交易	49～52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52～54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54～55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55、58～71
2.轉投資事業相關資訊	55、72～75
3.大陸投資資訊	55～56、76
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56～57



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

中美矽晶製品股份有限公司董事會 公鑒：

前言

中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為3,594,602千元及3,805,335千元，皆占合併資產總額之3%；負債總額分別為1,709,167千元及1,731,041千元，皆占合併負債總額之3%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為14,100千元、(9,243)千元、(39,717)千元及80,356千元，分別占合併綜合損益之0.4%、(0.3)%、(0.4)%及1%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資中分別有862,520千元及1,873,759千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日其相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為3,075千元、(3,757)千元、(17,764)千元及(45,957)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中美矽晶製品股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾

鄭安志



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一〇九年十一月五日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美砂晶製品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 28,871,176	26	34,901,425	32	40,082,507	37	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 14,862,000	14	11,465,075	11	12,163,834	11
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負						
一流動(附註六(二))	8,978	-	1,883,576	2	60,218	-	債一流動(附註六(二))	66,236	-	216,700	-	57,568	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產一流動							2130 合約負債一流動(附註六(廿二)、七及						
(附註六(四)及七)	-	-	240,068	-	238,807	-	九)	3,944,720	4	4,128,893	4	5,250,710	5
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及							2170 應付票據及帳款	4,147,842	4	4,171,687	4	4,457,025	5
(廿二))	8,661,767	8	8,434,249	7	9,794,003	9	2180 應付關係人款項(附註七)	2,548	-	8,008	-	12	-
1180 應收關係人款項(附註六(廿二)及七)	56,463	-	72,965	-	150,945	-	2201 應付薪資及獎金	3,388,750	3	2,851,934	3	3,050,682	3
130X 存貨(附註六(六))	8,138,278	7	7,398,293	7	7,927,418	7	2250 負債準備一流動(附註六(十六)及九)	232,161	-	232,256	-	186,444	-
1476 其他金融資產一流動(附註八)	5,361,079	5	913,823	1	951,545	1	2230 本期所得稅負債	2,864,944	2	2,692,745	2	3,105,615	3
1479 其他流動資產—其他(附註六(七))	1,559,991	2	1,321,234	1	1,155,173	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(十四))	33,467	-	-	-	-	-
	<u>52,657,732</u>	<u>48</u>	<u>55,165,633</u>	<u>50</u>	<u>60,360,616</u>	<u>55</u>	2399 其他流動負債—其他(附註六(十五))	<u>3,263,519</u>	<u>3</u>	<u>4,393,096</u>	<u>4</u>	<u>4,054,893</u>	<u>4</u>
非流動資產：								<u>32,806,187</u>	<u>30</u>	<u>30,160,394</u>	<u>28</u>	<u>32,326,783</u>	<u>31</u>
1513 透過損益按公允價值衡量之金融資產							非流動負債：						
—非流動(附註六(二))	106,032	-	95,163	-	92,658	-	2527 合約負債—非流動(附註六(廿二)、七						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之							及九)	14,870,549	14	17,280,344	16	17,320,101	16
金融資產—非流動(附註六(三))	360,711	-	332,185	-	517,873	-	2540 長期借款(附註六(十四))	1,280,094	1	-	-	-	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動							2550 負債準備—非流動(附註六(十六)及九)	4,530,892	4	4,674,648	4	4,965,159	5
(附註六(四)及七)	279,064	-	267,612	-	269,008	-	2570 遞延所得稅負債	3,403,009	3	4,813,876	4	3,549,809	3
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	6,381,880	6	3,248,537	3	2,776,256	3	2600 其他非流動負債(附註六(十五))	832,261	1	887,803	1	1,173,308	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	42,680,482	39	40,276,715	37	39,056,719	35	2640 淨確定福利負債	<u>3,092,129</u>	<u>3</u>	<u>2,950,390</u>	<u>3</u>	<u>3,298,736</u>	<u>3</u>
1755 使用權資產(附註六(十一))	838,008	1	913,609	1	972,143	1		<u>28,008,934</u>	<u>26</u>	<u>30,607,061</u>	<u>28</u>	<u>30,307,113</u>	<u>28</u>
1780 無形資產(附註六(十二))	2,913,542	3	3,227,583	3	3,392,463	3		<u>60,815,121</u>	<u>56</u>	<u>60,767,455</u>	<u>56</u>	<u>62,633,896</u>	<u>59</u>
1840 遞延所得稅資產	1,932,913	2	1,927,636	2	1,556,800	2	負債總計						
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	542,056	-	3,140,806	3	317,315	-	3110 普通股股本	5,862,217	5	5,862,367	5	5,862,367	5
1990 其他非流動資產(附註七及八)	796,254	1	788,017	1	813,598	1	3170 待註銷股本	-	-	(150)	-	-	-
	<u>56,830,942</u>	<u>52</u>	<u>54,217,863</u>	<u>50</u>	<u>49,764,833</u>	<u>45</u>		<u>5,862,217</u>	<u>5</u>	<u>5,862,217</u>	<u>5</u>	<u>5,862,367</u>	<u>5</u>
資產總計	<u>\$ 109,488,674</u>	<u>100</u>	<u>109,383,496</u>	<u>100</u>	<u>110,125,449</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	<u>19,515,966</u>	<u>18</u>	<u>21,072,595</u>	<u>19</u>	<u>21,342,448</u>	<u>19</u>
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	721,476	1	462,354	-	462,354	-
							3320 特別盈餘公積	1,330,419	1	513,302	1	513,302	-
							3350 未分配盈餘	<u>4,572,559</u>	<u>4</u>	<u>2,591,235</u>	<u>2</u>	<u>1,476,900</u>	<u>1</u>
								<u>6,624,454</u>	<u>6</u>	<u>3,566,891</u>	<u>3</u>	<u>2,452,556</u>	<u>1</u>
							3400 其他權益	<u>(4,318,305)</u>	<u>(4)</u>	<u>(3,831,462)</u>	<u>(3)</u>	<u>(3,156,197)</u>	<u>(3)</u>
							歸屬母公司業主權益小計	<u>27,684,332</u>	<u>25</u>	<u>26,670,241</u>	<u>24</u>	<u>26,501,174</u>	<u>22</u>
							36XX 非控制權益(附註六(八))	<u>20,989,221</u>	<u>19</u>	<u>21,945,800</u>	<u>20</u>	<u>20,990,379</u>	<u>19</u>
							權益總計	<u>48,673,553</u>	<u>44</u>	<u>48,616,041</u>	<u>44</u>	<u>47,491,553</u>	<u>41</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 109,488,674</u>	<u>100</u>	<u>109,383,496</u>	<u>100</u>	<u>110,125,449</u>	<u>100</u>

董事長：徐秀蘭



經理人：姚宕梁

(請詳閱後附合併財務報告附註)
名梁姚

會計主管：徐秀鈴



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 15,379,346	100	16,106,704	100	45,694,692	100	50,267,629	100
5000	營業成本(附註六(六)、(十一)、(十五)、(十七)及七)	10,010,776	65	10,560,305	66	29,981,337	66	36,344,202	72
	營業毛利	5,368,570	35	5,546,399	34	15,713,355	34	13,923,427	28
	營業費用(附註六(十一)、(十五)、(十七)、(廿三)及七)：								
6100	推銷費用	362,476	2	354,365	2	1,062,901	2	1,053,167	2
6200	管理費用	580,231	4	619,826	4	1,695,458	4	1,724,868	4
6300	研究發展費用	453,950	3	485,552	3	1,245,743	3	1,379,704	3
6450	預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(五))	(4,827)	-	4,889	-	(11,012)	-	(2,749)	-
	營業費用合計	1,391,830	9	1,464,632	9	3,993,090	9	4,154,990	9
	營業淨利	3,976,740	26	4,081,767	25	11,720,265	25	9,768,437	19
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入(附註六(廿四))	29,635	-	207,699	1	236,150	1	612,145	1
7020	其他利益及損失(附註六(廿五))	(34,720)	-	68,436	-	170,850	-	231,357	1
7050	財務成本(附註六(廿四))	(25,656)	-	(34,262)	-	(82,422)	-	(108,883)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	74,865	-	(30,827)	-	15,231	-	(158,773)	-
	稅前淨利	4,020,864	26	4,292,813	26	12,060,074	26	10,344,283	21
7950	減：所得稅費用(附註六(十八))	698,097	4	1,062,382	6	2,778,207	6	3,949,808	8
	本期淨利	3,322,767	22	3,230,431	20	9,281,867	20	6,394,475	13
8300	其他綜合損益：								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	31,375	-	105,407	1	(45,597)	-	179,668	-
	不重分類至損益之項目合計	31,375	-	105,407	1	(45,597)	-	179,668	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25,479)	-	(748,683)	(5)	(973,849)	(2)	(124,413)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(七)及(廿六))	18,467	-	(12,603)	-	(34,688)	-	130,639	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	(4,930)	-	(150,277)	(1)	(199,594)	-	(30,351)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(2,082)	-	(611,009)	(4)	(808,943)	(2)	36,577	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	29,293	-	(505,602)	(3)	(854,540)	(2)	216,245	-
	本期綜合損益總額	\$ 3,352,060	22	2,724,829	17	8,427,327	18	6,610,720	13
	本期淨利歸屬於：								
	母公司業主	\$ 1,671,892	11	1,607,443	10	4,572,536	10	1,163,870	3
	非控制權益	1,650,875	11	1,622,988	10	4,709,331	10	5,230,605	10
		\$ 3,322,767	22	3,230,431	20	9,281,867	20	6,394,475	13
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	\$ 1,698,835	11	1,368,093	9	4,064,499	9	1,341,286	3
	非控制權益	1,653,225	11	1,356,736	8	4,362,828	9	5,269,434	10
		\$ 3,352,060	22	2,724,829	17	8,427,327	18	6,610,720	13
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))								
9750	基本每股盈餘	\$ 2.86		2.76		7.82		2.00	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.84		2.75		7.76		1.98	

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：姚宏梁



會計主管：徐秀鈴



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目							歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	股 本			保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量之 金融資產未實 現評價(損)益	員工未賺 得 酬 勞	其 他	合 計						
	普通股 股 本	待註銷股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘						合 計					
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 5,863,207	(330)	21,757,292	311,579	513,302	1,507,753	2,332,634	(1,586,241)	(1,406,132)	(75,334)	(3,380)	(3,071,087)	26,881,716	21,032,149	47,913,865		
本期淨利	-	-	-	-	-	1,163,870	1,163,870	-	-	-	-	-	1,163,870	5,230,605	6,394,475		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(51,154)	228,570	-	-	177,416	177,416	38,829	216,245		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,163,870	1,163,870	(51,154)	228,570	-	-	177,416	1,341,286	5,269,434	6,610,720		
盈餘指撥及分配：																	
提列法定盈餘公積	-	-	-	150,775	-	(150,775)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,356,963)	(1,356,963)	-	-	-	-	-	(1,356,963)	-	(1,356,963)		
因受領贈與產生者	-	-	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29	-	29		
採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動	-	-	(10,033)	-	-	-	-	-	-	-	673	673	(9,360)	1,991	(7,369)		
資本公積配發現金股利	-	-	(401,900)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(401,900)	-	(401,900)		
非控制權益變動	-	-	(23)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23)	(445)	(468)		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	-	313,015	313,015	-	(313,015)	-	-	(313,015)	-	-	-		
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,589	-	56,589	56,589	-	56,589		
限制員工權利股票失效註銷	(840)	330	(2,917)	-	-	-	-	-	-	(6,773)	-	(6,773)	(10,200)	-	(10,200)		
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,312,750)	(5,312,750)		
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 5,862,367	-	21,342,448	462,354	513,302	1,476,900	2,452,556	(1,637,395)	(1,490,577)	(25,518)	(2,707)	(3,156,197)	26,501,174	20,990,379	47,491,553		
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 5,862,367	(150)	21,072,595	462,354	513,302	2,591,235	3,566,891	(2,224,344)	(1,585,242)	(18,608)	(3,268)	(3,831,462)	26,670,241	21,945,800	48,616,041		
本期淨利	-	-	-	-	-	4,572,536	4,572,536	-	-	-	-	-	4,572,536	4,709,331	9,281,867		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(437,280)	(70,757)	-	-	(508,037)	(508,037)	(346,503)	(854,540)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	4,572,536	4,572,536	(437,280)	(70,757)	-	-	(508,037)	4,064,499	4,362,828	8,427,327		
盈餘指撥及分配：																	
提列法定盈餘公積	-	-	-	259,122	-	(259,122)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	817,117	(817,117)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,514,973)	(1,514,973)	-	-	-	-	-	(1,514,973)	-	(1,514,973)		
採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變 動數	-	-	(140,493)	-	-	-	-	-	-	-	2,586	2,586	(137,907)	-	(137,907)		
資本公積配發現金股利	-	-	(1,416,136)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,416,136)	-	(1,416,136)		
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,252)	(6,252)		
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,608	-	18,608	18,608	-	18,608		
限制員工權利股票失效註銷	(150)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
子公司支付現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,313,155)	(5,313,155)		
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 5,862,217	-	19,515,966	721,476	1,330,419	4,572,559	6,624,454	(2,661,624)	(1,655,999)	-	(682)	(4,318,305)	27,684,332	20,989,221	48,673,553		

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐秀蘭

經理人：姚宕梁

會計主管：徐秀鈴

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 12,060,074	10,344,283
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,177,390	3,774,104
攤銷費用	267,628	273,406
預期信用減損迴轉利益	(11,012)	(2,749)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(378,792)	33,935
利息費用	82,422	108,883
利息收入	(236,150)	(612,145)
股利收入	(2,349)	(34,170)
股份基礎給付酬勞成本	18,608	56,589
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(15,231)	158,773
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(12,680)	(58,750)
不動產、廠房及設備減損損失	5,758	-
處分投資利益	-	(72,584)
金融資產減損損失提列(迴轉)	(22,306)	25,973
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	113,261	(118,728)
提列(迴轉)負債準備損失	(143,161)	4,127,456
其他不影響現金流量之費損淨額	-	(8,779)
收益費損項目合計	3,843,386	7,651,214
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(200,013)	(63,371)
存貨	(853,246)	68,408
預付材料款	18,880	(75,404)
其他營業資產	264,936	(51,791)
應付票據及帳款(含關係人)	(29,305)	(778,339)
合約負債	(2,593,968)	(875,660)
淨確定福利負債	141,739	125,707
其他營業負債	237,376	182,290
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,013,601)	(1,468,160)
調整項目合計	829,785	6,183,054
營運產生之現金流入	12,889,859	16,527,337
收取之利息	102,874	578,575
收取之股利	2,349	32,250
支付之利息	(84,842)	(106,920)
支付之所得稅	(3,621,047)	(2,851,001)
營業活動之淨現金流入	9,289,193	14,180,241

(續下頁)

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：姚宕梁



會計主管：徐秀鈴



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (95,357)	(197,610)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	553,385
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	12,561	29,251
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(250,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	250,000	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(13,932)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,105,989	194,186
取得採用權益法之投資	(3,871,352)	(314,720)
處分子公司之淨現金流入	-	166,668
取得不動產、廠房及設備	(8,080,784)	(4,666,795)
處分不動產、廠房及設備	21,252	114,546
取得無形資產	(325)	-
其他金融資產減少	(1,771,404)	(185,622)
採用權益法被投資公司之現金股利	99,406	30,276
投資活動之淨現金流出	(11,343,946)	(4,526,435)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,767,375	2,812,289
償還長期借款	(17,137)	(2,040,200)
存入保證金減少	(157,677)	(146,544)
租賃本金償還	(136,027)	(160,880)
發放現金股利及資本公積配發現金股利	(2,931,109)	(1,758,863)
限制員工權利股票註銷	-	(10,200)
分配非控制權益之現金股利	(5,313,155)	(5,312,750)
非控制權益變動	(6,252)	(468)
因受領贈與產生	-	29
籌資活動之淨現金流出	(3,793,982)	(6,617,587)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(181,514)	217,157
本期現金及約當現金(減少)增加數	(6,030,249)	3,253,376
期初現金及約當現金餘額	34,901,425	36,829,131
期末現金及約當現金餘額	\$ 28,871,176	40,082,507

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：姚宕梁



會計主管：徐秀鈴



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
中美矽晶製品股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

中美矽晶製品股份有限公司(以下稱中美矽晶公司或本公司)於民國七十年元月依我國公司法成立，註冊地址為新竹科學園區新竹市工業東二路八號，中美矽晶公司及中美矽晶公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為半導體矽晶材料及其元件、變阻器、光電及通訊晶圓材料之研究開發、設計、製造及銷售，前述相關產品之技術、管理諮詢顧問業務、光電發電系統整合及安裝技術服務。

中美矽晶公司股票自民國九十年三月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱櫃買中心)掛牌買賣。

中美矽晶公司為進行組織重整及專業分工，提高競爭力及經營績效，於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議，將半導體事業及藍寶石事業(含相關資產、負債及營業)，以新設分割之方式，分別移轉至中美矽晶公司百分之百持有之環球晶圓股份有限公司(以下稱環球晶圓)及中美藍晶股份有限公司(以下稱中美藍晶)，以民國一〇〇年十月一日為分割基準日。中美矽晶公司按半導體事業營業淨資產帳面價值，以每股38.50元換取環球晶圓每股面額10元之普通股180,000千股，按藍寶石事業營業淨資產，以帳面價值每股40元換取中美藍晶每股面額10元之普通股40,000千股。

環球晶圓之股票經櫃買中心准予辦理上櫃交易，於民國一〇四年九月二十五日起上櫃掛牌買賣，並自同日起終止興櫃買賣。

合併公司於民國一〇五年十二月二日收購SunEdison Semiconductor Limited全部流通在外普通股，而取得對SunEdison Semiconductor Limited及其子公司(以下稱SunEdison)之控制。SunEdison為世界領先半導體矽晶圓製造與供應商。自創立以來，SunEdison一直是矽晶圓設計與研發技術的領導者。SunEdison研發製造據點遍布美國、歐洲及亞洲，致力於研發下一世代高效能半導體矽晶圓。合併公司透過此次購併，得以提升全球市占率、客戶群及其他晶圓技術與產能及擴大營運規模。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月五日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會（以下稱金管會）認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。
2020.5.14	國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： - 履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及 - 與履行合約直接相關之其他成本之分攤－例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
中美矽晶公司	Sino Silicon Technology Inc. (以下稱SSTI)	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	100%	100%	100%	
中美矽晶公司	環球晶圓	半導體矽晶材料、元件製造及貿易	51.17%	51.17%	51.17%	
中美矽晶公司	Aleo Solar GmbH (以下稱Aleo Solar)	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	100%	100%	註8
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	投資各項事業	100%	100%	100%	註8
中美矽晶公司	旭鑫能源	發電業務	-	100%	100%	註3(9)
中美矽晶公司	旭信電力(股)公司(以下稱旭信電力)	發電業務	-	100%	-	註6
中美矽晶公司	旭仁能源(股)公司(以下稱旭仁能源)	發電業務	100%	-	-	註3(9)及8
中美矽晶公司	中美鑫投資(股)公司(以下稱中美鑫)	投資各項事業	100%	-	-	註7
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte. Ltd.	投資各項事業	100%	100%	100%	註8
SAS Sunrise Pte. Ltd.	Sulu Electric Power and Light Inc. (以下稱Sulu)	發電業務	40%	40%	40%	註1及8
SAS Sunrise Pte. Ltd.	AMLED International Systems Inc. (以下稱AMLED)	投資各項事業	-	-	-	註2及8
AMLED	Sulu	發電業務	45%	45%	45%	註8
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	100%	100%	100%	註8
旭鑫能源	旭孝能源(股)公司(以下稱旭孝能源)	發電業務	-	-	-	註5
旭鑫能源	旭孝電力(股)公司(以下稱旭孝電力)	發電業務	-	-	-	註4
旭鑫能源	旭仁能源	發電業務	-	100%	100%	註3(9)
旭鑫能源	旭愛能源(股)公司(以下稱旭愛能源)	發電業務	-	100%	100%	註3(4)

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
環球晶圓	GlobalSemiconductor Inc. (以下稱GSI)	投資各項事業	100%	100%	100%	
環球晶圓	GlobalWafers Inc.(以下稱GWI)	投資各項事業	100%	100%	100%	
環球晶圓	GlobalWafers Japan Co., Ltd.(以下稱GWJ)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%	
環球晶圓	GWafers Singapore Pte. Ltd.(以下稱GWafers Singapore)	投資各項事業	100%	67.2%	67.2%	註3(5)
環球晶圓	Topsil GlobalWafers A/S(以下稱Topsil A/S)	半導體矽晶圓製造及貿易	-	100%	100%	註3(6)
環球晶圓	Taisil Electronic Materials Corp.(以下稱Taisil)	半導體矽晶圓製造及銷售	-	99.99%	99.99%	註3(7)
環球晶圓	旭愛能源	發電業務	100%	-	-	註3(4)
環球晶圓	旭信電力	發電業務	100%	-	-	註6及8
環球晶圓	寰球鑫投資股份有限公司(以下稱寰球鑫)	投資各項事業	100%	-	-	註7
GSI	昆山中辰矽晶有限公司(以下稱昆山中辰)	矽晶棒、矽晶圓等加工貿易	100%	100%	100%	
GWJ	GWafers Singapore	投資各項事業	-	32.8%	32.8%	註3(5)
GWJ	MEMC Japan Ltd. (以下稱MEMC Japan)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	100%	
昆山中辰	上海葛羅禾半導體科技有限公司(以下稱上海葛羅禾)	銷售及行銷業務	60%	60%	60%	
昆山中辰	MEMC Electronic Materials, Sdn Bhd (以下稱MEMC Sdn Bhd)	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	-	-	註3(8)
Topsil A/S	Topsil Semiconductor sp z o.o. (以下稱Topsil PL)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	100%	100%	
GWafers Singapore	GlobalWafers Singapore Pte Ltd. (以下稱GWS)	投資、行銷及貿易業務	100%	100%	100%	
GWS	GlobalWafers B.V.(以下稱GWBV)	投資各項事業	100%	100%	100%	
GWBV	MEMC Electronic Materials, SpA (以下稱MEMC SpA)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials France SarL (以下稱MEMC SarL)	貿易業務	100%	100%	100%	
MEMC SpA	MEMC Electronic Materials GmbH (以下稱MEMC GmbH)	貿易業務	100%	100%	100%	
GWBV	MEMC Korea	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	100%	註3(3)
GWBV	MEMC Sdn Bhd	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	-	100%	100%	註3(8)

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
GWBV	SunEdison Semiconductor Technology (Shanghai) Ltd. (以下稱SunEdison Shanghai)	貿易業務	-	100%	100%	註(10)
GWBV	MEMC Ipoh Sdn Bhd(以下稱MEMC Ipoh)	半導體矽晶圓製造及銷售	100%	100%	-	
GWBV	GTI	磊晶、矽晶圓生產及磊晶代工等貿易	100%	100%	100%	
GWBV	Topsil A/S	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	-	-	註3(6)
GWBV	GlobalWafers GmbH(以下稱GW GmbH)	半導體矽晶圓製造及貿易	100%	-	-	註7
GTI	MEMC LLC	半導體矽晶圓研發、製造及銷售	100%	100%	100%	

註1：合併公司透過與Sulu之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運策略，故將Sulu視為子公司。

註2：合併公司並未持有AMLED業主權益，惟合併公司依該等個體簽訂之協議條件，可控制該公司之財務及營運策略，並取得其營運及淨資產之所有利益，故將AMLED視為子公司。

註3：合併公司進行組織架構調整，調整如下：

- (1) Aleo Sunrise自民國一〇八年三月調整由中美矽晶公司100%投資，並於民國一〇八年六月完成清算。
- (2) MEMC BV自民國一〇八年六月十八日由MEMC SpA轉由GWBV100%持有，並於民國一〇八年九月辦理清算。
- (3) MEMC Korea由GWBV及MEMC BV共同持有轉由GWBV 100%持有。
- (4) 旭愛能源自民國一〇九年一月轉由環球晶圓100%持有。
- (5) GWafers Singapore由環球晶圓及GWI共同持有轉由環球晶圓持有。
- (6) Topsil A/S由環球晶圓持有轉由GWBV持有。
- (7) 環球晶圓與Taisil進行合併，合併後環球晶圓為存續公司，Taisil為消滅公司。此合併案之合併基準日為民國一〇九年二月一日。
- (8) MEMC Sdn Bhd由GWBV持有轉由昆山中辰持有。
- (9) 中美矽晶公司於民國一〇九年二月一日(合併基準日)與旭鑫能源進行簡易合併後，旭仁能源轉由中美矽晶公司100%直接持有。
- (10) SunEdison Shanghai已於民國一〇九年七月完成註銷程序。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：合併公司因營運策略，於民國一〇八年七月出售旭孝電力。

註5：合併公司因營運規劃，於民國一〇八年五月清算旭孝能源。

註6：合併公司因營運規劃，於民國一〇八年十二月投資旭信電力，並自民國一〇九年七月由環球晶圓100%持有。

註7：GW GmbH於民國一〇九年二月設立，中美鑫及寰球鑫於民國一〇九年九月設立。

註8：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)待出售(非流動)資產及停業單位

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊包括對被投資公司是否具實質控制之判斷。

合併公司持有兆遠科技41.93%之有表決權股份，其餘之特定部分股東，仍有相當程度的持股，無法排除有共同行使權利之可能，合併公司持有表決權相對於其他持有者持有之表決權大小及分布顯示合併公司不具權力，並且合併公司無法取得兆遠科技過半之董事席次，亦未有潛在表決權或是持有其他合約協議的實質權力，故於判斷是否具多數表決權之權力時，合併公司評估兆遠公司之攸關活動係不是由具多數表決權持有人之表決所主導，而是主導被投資者攸關活動之治理單位多數成員，亦非由多數表決權持有人之表決所任命，故未有能經由表決權主導兆遠科技之攸關活動；合併公司因持有兆遠公司普通股股權而享有來自被投資者之變動報酬，主要報酬來源為股利，而合併公司評估其本身未具有主導及控制之權力以影響其來自對兆遠科技之參與之報酬之能力，自持有兆遠公司股權開始即作成結論未具有能主導攸關活動之實質性權力，故判定合併公司對兆遠科技未具實質控制力僅具重大影響力。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
現金	\$ 9,803	12,884	14,553
銀行存款	23,457,182	20,497,057	15,726,696
定期存款	5,185,783	13,646,957	23,965,879
附買回條件債券	218,408	744,527	375,379
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 28,871,176</u>	<u>34,901,425</u>	<u>40,082,507</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
遠期外匯合約	\$ 8,978	6,920	60,218
海外有價證券	-	1,876,656	-
	<u>\$ 8,978</u>	<u>1,883,576</u>	<u>60,218</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：			
私募基金	<u>\$ 106,032</u>	<u>95,163</u>	<u>92,658</u>
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 43,735	216,632	57,568
換匯交易合約	22,501	68	-
	<u>\$ 66,236</u>	<u>216,700</u>	<u>57,568</u>

合併公司從事衍生性金融工具交易用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計列報為於透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

109.9.30				
		合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	USD	22,450	美金兌歐元	109.10.27~109.11.25
賣出遠期外匯	USD	4,644	美金兌韓元	109.10.30
買入遠期外匯	JPY	23,000,000	日圓兌新台幣	109.10.13~110.03.24
買入遠期外匯	JPY	50,000	日圓兌歐元	109.10.27
買入遠期外匯	JPY	376,939	日圓兌韓元	109.10.30
匯率交換合約	USD	80,000	美金兌新台幣	109.10.30~109.11.03
108.12.31				
		合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	USD	21,050	美金兌歐元	109.01.24~109.02.26
賣出遠期外匯	USD	2,838	美金兌韓元	109.01.23
買入遠期外匯	JPY	1,632,949	日圓兌韓元	109.01.23
買入遠期外匯	JPY	50,000	日圓兌歐元	109.02.26

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	EUR 3,508	歐元兌韓元	109.01.23
買入遠期外匯	JPY 19,000,000	日圓兌新台幣	109.01.14~109.06.29
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 3,000	美金兌新台幣	109.03.17
108.9.30			
遠期外匯合約：	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 21,400	美金兌歐元	108.10.24~108.11.22
賣出遠期外匯	USD 20,000	美金兌新台幣	108.11.07~108.11.08
賣出遠期外匯	USD 10,484	美金兌韓元	108.10.24
買入遠期外匯	JPY 50,000	日圓兌歐元	108.10.24
買入遠期外匯	JPY 1,282,926	日圓兌韓元	108.10.24
買入遠期外匯	JPY 18,000,000	日圓兌新台幣	108.10.03~109.04.01

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿五)。

市場風險資訊請詳附註六(廿七)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具：			
國內權益投資	\$ 100,898	6,095	159,666
國外權益投資	259,813	326,090	358,207
合 計	<u>\$ 360,711</u>	<u>332,185</u>	<u>517,873</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日因營運策略考量，出售部分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票，處分時公允價值分別為313,662千元及239,723千元，累積分別產生處分損失34,708千元及處分利益126,095千元，已將前述累積處分損益自其他權益移轉至保留盈餘。

民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日認列之股利收入皆為5,248千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

寶德電化材科技(股)公司(以下稱寶德電化材)於民國一〇九年二月二十六日聲請破產，於民國一〇九年四月十日地方法院裁定破產，合併公司已評估寶德電化材財務困難，已於民國一〇八年度全數轉列透過其他綜合損益衡量之金融資產未實現評價損失。

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(廿七)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動：			
公司債—兆遠科技	\$ -	240,068	238,807
非流動：			
公司債—兆遠科技	\$ 279,064	267,612	269,008

合併公司評估持有該等資產至到期日係以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司於民國一〇八年一月按面額250,000千元購買兆遠科技股份有限公司(以下稱兆遠科技)一年期之私募公司債，其票面利率及有效利率均為2.00%，已於民國一〇九年一月到期還本。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日評估提列之減損損失(迴轉利益)分別為(22,306)千元及25,973千元。

信用風險資訊請詳附註六(廿七)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及帳款淨額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	\$ 131,606	168,881	191,746
應收帳款	8,576,769	8,315,492	9,637,630
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	7,487	22,362
減：備抵損失	(46,608)	(57,611)	(57,735)
	<u>\$ 8,661,767</u>	<u>8,434,249</u>	<u>9,794,003</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司部分應收帳款係藉由出售金融資產達成目的之經營模式而持有，故該等應收帳款分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司太陽能事業部應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

109.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 323,530	0%	-
逾期1~30天	81,190	0%~8.56%	-
逾期91天以上	38,274	100%	38,274
合計	<u>\$ 442,994</u>		<u>38,274</u>

108.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 327,675	0%	-
逾期1~30天	35,248	0%~2.41%	-
逾期91天以上	43,482	52.55%~100%	41,935
合計	<u>\$ 406,405</u>		<u>41,935</u>

108.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 514,773	0%	-
逾期1~30天	105,452	0%~2.61%	-
逾期31~60天	130	0%~8.44%	-
逾期91天以上	47,743	56.93%~100%	41,953
合計	<u>\$ 668,098</u>		<u>41,953</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司半導體事業部應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	109.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,989,716	0%	-
逾期1~30天	313,884	0%	-
逾期31~60天	6,194	0%~15%	795
逾期61~90天	2,572	30%	771
逾期181天以上	6,768	100%	6,768
合計	<u>\$ 8,319,134</u>		<u>8,334</u>

	108.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,871,268	0%	-
逾期1~30天	241,061	0%	-
逾期31~60天	17,797	0%~15%	325
逾期61~90天	1,385	30%	416
逾期91~120天	13,626	50%	6,806
逾期151天以上	8,269	90%~100%	8,129
合計	<u>\$ 8,153,406</u>		<u>15,676</u>

	108.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,822,448	0%	-
逾期1~30天	445,434	0%	-
逾期31~60天	53,468	0%~15%	5,013
逾期61~90天	1,697	26%	439
逾期121~150天	2,565	70%	1,796
逾期151天以上	8,685	98%	8,534
合計	<u>\$ 9,334,297</u>		<u>15,782</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ 57,611	61,221
認列減損迴轉利益	(11,012)	(2,749)
外幣換算損益	9	(737)
期末餘額	<u>\$ 46,608</u>	<u>57,735</u>

合併公司為控制應收帳款之信用風險於報導日從事應收帳款讓售之情形如下：

合併公司與銀行及應收帳款承購商簽訂無追索權之出售應收帳款債權合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

民國一〇九年九月三十日無尚未到期之讓售應收帳款。

單位：日圓千元

108.12.31

讓售對象	除列金額	尚可預 支金額	已預支 金額	轉列其 他應收 款金額	利 率 區 間	其他重 要項目
三菱UFJ等應收 帳款承購商	\$ 329,440	-	329,440	-	1.175%~ 1.475%	無

108.9.30

讓售對象	除列金額	尚可預 支金額	已預支 金額	轉列其 他應收 款金額	利 率 區 間	其他重 要項目
三菱UFJ等應收 帳款承購商	\$ 429,153	-	429,153	-	1.175%~ 1.475%	無

合併公司之應收帳款讓售合約，係與承購商逐筆簽約交易。

合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
製成品	\$ 2,069,884	2,096,373	2,025,135
在製品	2,167,204	2,085,206	2,271,571
原物料	3,901,190	3,216,714	3,630,712
	<u>\$ 8,138,278</u>	<u>7,398,293</u>	<u>7,927,418</u>

營業成本組成明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銷貨成本	\$ 9,897,141	10,583,799	29,722,744	32,147,634
提列(迴轉)存貨跌價 損失	52,453	20,175	113,261	(118,728)
未分攤固定製造費用	103,955	64,295	288,493	187,840
提列(迴轉)負債準備損 失	(42,773)	(107,964)	(143,161)	4,127,456
	<u>\$ 10,010,776</u>	<u>10,560,305</u>	<u>29,981,337</u>	<u>36,344,202</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	<u>\$ 6,381,880</u>	<u>3,248,537</u>	<u>2,776,256</u>

合併公司於民國一〇九年八月十八日以現金3,496,500千元取得宏捷科技股份有限公司(以下稱宏捷科技)22.53%之私募普通股股份；並因而取得該公司之重大影響力。

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場 所／公司 註冊之國家	109.9.30	108.12.31	108.9.30
朋程科技	主要業務為電 子零組件	台灣	20.40%	15.50%	6.62%
台灣特品化學股份有限 公司(以下稱台特化)	主要業務為半 導體特氣及化 學材料製造商	台灣	30.93%	30.93%	30.93%
泰旭能源股份有限公司 (以下稱泰旭能源)	主要業務為發 電、輸電、配 電機械製造業	台灣	-	30.00%	30.00%

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場 所／公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
兆遠科技	主要業務為光 電晶圓及基板 製造及貿易	台灣	41.93%	41.93%	41.93%
弘望投資股份有限公司 (以下稱弘望投資)(註)	主要業務為一 般貿易	台灣	30.98%	30.98%	30.98%
真美晶能源股份有限公 司(以下稱真美晶)	主要業務為太 陽能模組商	台灣	24.70%	24.70%	24.70%
宏捷科技	主要業務為矽 化鎳晶片製造 及貿易	台灣	22.53%	-	-

註：係由環球晶圓轉投資

1.對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	109.9.30
宏捷科技	\$ 3,654,000

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則個體財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

流動資產	\$ 6,064,108
非流動資產	4,354,375
流動負債	(645,177)
非流動負債	(202,735)
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 9,570,571

	109年 7月至9月	109年 1月至9月
營業收入	\$ 879,377	2,533,316
繼續營業單位本期淨利	\$ 153,477	478,527
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 153,477	478,527
本期新增之投資股權淨值變動	\$ 3,496,500	3,496,500
本期歸屬於合併公司之營業損益總額	6,736	6,736
期末合併公司對宏捷科技淨資產所享份額	\$ 3,503,236	3,503,236

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司採用權益法之關聯企業其他屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係合併公司之財務報告中所包含之金額：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	\$ <u>2,878,644</u>	<u>3,248,537</u>	<u>2,776,256</u>
	<u>109年 7月至9月</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份 額：			
本期淨利(損)	\$ 68,129	(30,827)	8,495
其他綜合損益	<u>18,467</u>	<u>(12,603)</u>	<u>(34,688)</u>
綜合損益總額	\$ <u>86,596</u>	<u>(43,430)</u>	\$ <u>(26,193)</u>

- 3.合併公司於民國一〇九年五月七日經董事會決議以每股11.5元，出售全數泰旭能源30%股權普通股45,000千股予三井工程股份有限公司，並喪失對其之重大影響力，處份價款為517,500千元，截止一〇九年九月三十日止分類為待出售資產，帳列為其他流動資產，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。
- 4.合併公司之子公司環球晶圓於民國一〇八年一月一日至九月三十日以109,760千元，取得弘望投資股份有限公司股權，認列為採用權益法之投資加項，投資成本與股權淨值之差額4,063千元認列於資本公積，持有股份由24.39%增加至30.98%。
- 5.合併公司於民國一〇八年五月選任朋程科技法人董事後，取得該公司之重大影響力，故將原帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產除列後，依公允價值轉列採用權益法之投資，與該投資有關而先前認列於不重分類至損益之其他綜合損益之利益重分類至保留盈餘之金額為237,118千元。
- 6.民國一〇九年度及一〇八年一月一日至九月三十日獲配被投資公司之現金股利分別為99,406千元及30,276千元，認列為採用權益法之投資減項。

7.擔保

合併公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

8.未經核閱之採權益法之投資

採權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除兆遠科技、朋程科技、弘望投資及宏捷科技係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		109.9.30	108.12.31	108.9.30
環球晶圓	台灣	48.83 %	48.83 %	48.83 %

上述環球晶圓之彙總性財務資訊如下，該財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整，且該財務資訊係與本公司間之交易尚未銷除前之金額：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動資產	\$ 48,636,917	51,492,745	56,198,286
非流動資產	44,205,471	45,093,008	40,500,376
流動負債	(28,865,553)	(26,910,651)	(29,557,292)
非流動負債	(20,883,780)	(24,601,852)	(24,065,168)
淨資產	<u>\$ 43,093,055</u>	<u>45,073,250</u>	<u>43,076,202</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>6,235</u>	<u>5,868</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 43,093,055</u>	<u>45,067,015</u>	<u>43,050,334</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 21,042,702</u>	<u>22,006,587</u>	<u>21,031,613</u>

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業收入	<u>\$ 14,006,136</u>	<u>14,303,162</u>	<u>41,221,795</u>	<u>44,588,167</u>
本期淨利	\$ 3,388,174	3,327,626	9,665,986	10,727,094
其他綜合損益	6,581	(551,077)	(759,004)	70,325
綜合損益總額	<u>\$ 3,394,755</u>	<u>2,776,549</u>	<u>8,906,982</u>	<u>10,797,419</u>
歸屬於被投資公司非控制權益之本期淨(損)利	<u>\$ -</u>	<u>660</u>	<u>17</u>	<u>(8,647)</u>
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>378</u>	<u>17</u>	<u>(10,367)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)	<u>\$ 1,654,445</u>	<u>1,624,880</u>	<u>\$ 4,719,893</u>	<u>5,238,040</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 1,657,659</u>	<u>1,355,789</u>	<u>\$ 4,349,279</u>	<u>5,272,380</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 9,411,043	12,982,517
投資活動現金流量	(6,952,382)	(4,642,337)
籌資活動現金流量	(8,139,054)	(5,892,284)
匯率變動之影響	<u>(210,884)</u>	<u>219,736</u>
現金及約當現金(減少)增加數	<u>\$ (5,891,277)</u>	<u>2,667,632</u>

(九)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇八年三月底處分白陽能源100%股權並喪失對其之控制，處分價款為144,241千元，其處分利益69,104千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一〇八年三月底白陽能源資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 6,564
應收帳款	1,976
流動資產	302
不動產、廠房及設備	231,584
非流動資產	36,202
流動負債	(165,269)
非流動負債	<u>(36,222)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 75,137</u>

合併公司於民國一〇八年七月底處分旭孝電力100%股權並喪失對其之控制，處分價款為47,770千元，其處分利益3,480千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

現金及約當現金	\$ 18,779
應收帳款	1,265
流動資產	5,988
不動產、廠房及設備	121,932
非流動資產	36,812
流動負債	(104,050)
非流動負債	<u>(36,436)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 44,290</u>

關係人交易說明，請詳附註七。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 3,407,360	18,779,888	56,216,092	5,170,147	8,850,371	92,423,858
增 添	-	888,820	48,899	235,125	6,201,908	7,374,752
處 分	-	(19,501)	(1,202,071)	(157,713)	-	(1,379,285)
重 分 類	-	1,864,242	10,054,102	318,559	(12,236,903)	-
轉列及其他	-	9,646	224,555	130	(258,287)	(23,956)
匯率變動之影響	(56,413)	(393,887)	(308,904)	24,277	(260,647)	(995,574)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 3,350,947</u>	<u>21,129,208</u>	<u>65,032,673</u>	<u>5,590,525</u>	<u>2,296,442</u>	<u>97,399,795</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,466,034	18,593,462	60,038,560	4,634,177	3,379,135	90,111,368
增 添	-	10,787	96,638	431,099	5,417,595	5,956,119
處 分	-	(19,466)	(3,018,398)	(34,009)	(9,882)	(3,081,755)
重 分 類	3,193	95,256	1,348,433	66,256	(1,513,138)	-
轉列及其他	-	-	(555)	36,060	-	35,505
匯率變動之影響	47,442	284,425	571,291	(82,224)	(220,977)	599,957
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 3,516,669</u>	<u>18,964,464</u>	<u>59,035,969</u>	<u>5,051,359</u>	<u>7,052,733</u>	<u>93,621,194</u>
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	9,765,738	39,762,324	2,619,081	-	52,147,143
本期折舊	-	582,910	3,101,844	354,945	-	4,039,699
減損損失	-	-	-	5,758	-	5,758
處 分	-	(15,149)	(1,199,144)	(156,420)	-	(1,370,713)
轉列及其他	-	(9,241)	128,281	26,947	-	145,987
匯率變動之影響	-	(51,745)	(212,674)	15,858	-	(248,561)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,272,513</u>	<u>41,580,631</u>	<u>2,866,169</u>	<u>-</u>	<u>54,719,313</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	9,150,708	41,208,206	2,312,194	1,705	52,672,813
本期折舊	-	570,223	2,754,483	304,412	-	3,629,118
處 分	-	(19,217)	(2,629,777)	(21,744)	(1,705)	(2,672,443)
重 分 類	-	-	(1,279)	1,279	-	-
轉列及其他	-	-	(875)	14,221	-	13,346
匯率變動之影響	-	210,006	720,530	(8,895)	-	921,641
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,911,720</u>	<u>42,051,288</u>	<u>2,601,467</u>	<u>-</u>	<u>54,564,475</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	<u>\$ 3,407,360</u>	<u>9,014,150</u>	<u>16,453,768</u>	<u>2,551,066</u>	<u>8,850,371</u>	<u>40,276,715</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 3,350,947</u>	<u>10,856,695</u>	<u>23,452,042</u>	<u>2,724,356</u>	<u>2,296,442</u>	<u>42,680,482</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 3,466,034</u>	<u>9,442,754</u>	<u>18,830,354</u>	<u>2,321,983</u>	<u>3,377,430</u>	<u>37,438,555</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 3,516,669</u>	<u>9,052,744</u>	<u>16,984,681</u>	<u>2,449,892</u>	<u>7,052,733</u>	<u>39,056,719</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.擔 保

合併公司作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)使用權資產

帳面價值：	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
民國109年9月30日	\$ 589,835	201,257	18,981	27,935	838,008
民國108年9月30日	\$ 582,089	256,859	28,797	104,398	972,143

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備等所認列之使用權資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)無形資產

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十三)。

(十三)短期借款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	\$ 14,862,000	11,465,075	12,163,834
未動用融資額度	\$ 23,374,573	28,430,716	17,198,593
期末借款利率區間	0.54%~0.71%	0.70%~3.00%	0.70%~3.48%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.9.30			
	幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.10%	118.12	\$ 1,313,561
減：一年內到期部分				(33,467)
合 計				\$ 1,280,094
		109.9.30	108.12.31	108.9.30
未動用融資額度		\$ -	400,000	1,300,000

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日因營運策略，提前償還長期借款2,072,495千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動(帳列其他流動負債)	\$ <u>128,702</u>	<u>178,913</u>	<u>181,055</u>
非流動(帳列其他非流動負債)	\$ <u>723,012</u>	<u>752,484</u>	<u>809,235</u>

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,878</u>	<u>3,184</u>	<u>8,717</u>	<u>9,445</u>
不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付	\$ <u>223</u>	<u>26</u>	<u>456</u>	<u>111</u>
短期租賃之費用	\$ <u>891</u>	<u>3,710</u>	<u>6,387</u>	<u>10,592</u>
低價值租賃資產之費 用(不包含短期租 賃之低價值租賃)	\$ <u>705</u>	<u>1,181</u>	<u>2,357</u>	<u>5,677</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>153,944</u>	<u>186,705</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房及辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

土地合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，並加計各園區再投入之公共設施建設費經攤算後辦理調整，該等費用通常係每年發生一次。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為2至5年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)負債準備

合併公司負債準備之帳面價值如下：

	廠址復原	虧損性合約	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ 62,005	4,844,899	4,906,904
當期新增之負債準備	4,537	-	4,537
當期迴轉之負債準備	(5,365)	(142,333)	(147,698)
匯率變動之影響	(690)	-	(690)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 60,487</u>	<u>4,702,566</u>	<u>4,763,053</u>
流 動	\$ 10,212	221,949	232,161
非流動	50,275	4,480,617	4,530,892
合 計	<u>\$ 60,487</u>	<u>4,702,566</u>	<u>4,763,053</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 64,651	960,292	1,024,943
當期新增之負債準備	5,163	4,350,500	4,355,663
當期迴轉之負債準備	(6,312)	(221,895)	(228,207)
匯率變動之影響	(796)	-	(796)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 62,706</u>	<u>5,088,897</u>	<u>5,151,603</u>
流 動	\$ 8,544	177,900	186,444
非流動	54,162	4,910,997	4,965,159
合 計	<u>\$ 62,706</u>	<u>5,088,897</u>	<u>5,151,603</u>

1.廠址復原

廠址復原係合併公司依據廠房租賃合約約定，於租期屆滿不續承租時，合併公司負有將該廠房復原之義務，及依據合併公司公佈之環境政策和適用之法規要求，針對環境整治義務提列復原負債準備。

2.虧損性合約

合併公司提列之虧損性合約負債準備，係因與多家矽原料供應商簽訂長期採購合約，於合約約定期間內將合約約定之供貨量及價格交付完畢。合併公司於合約規定期間分期預付購料款予供應商，預付款項不可退還，交易亦不可取消，供應商保證供應約定數量矽原料予合併公司。因應現貨市場價格波動，故合併公司提列相關負債準備，認列於營業成本項下。有關與矽原料供應商協議說明，請詳附註九。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定福利計劃

因前一財務報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日列報之費用分別為104,369千元、98,169千元、302,590千元及287,905千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為43,110千元、42,088千元、131,943千元及129,627千元。

(十八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>698,097</u>	<u>1,062,382</u>	<u>2,778,207</u>	<u>3,949,808</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ <u>(4,930)</u>	<u>(150,277)</u>	<u>(199,594)</u>	<u>(30,351)</u>

3.所得稅核定情形

中美矽晶公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

中美矽晶公司以現金增資參與海外存託憑證610,000千元，發行普通股61,000千股，於民國九十九年九月九日於盧森堡證券交易所上市，發行海外存託憑證單位總數為61,000千單位，單位發行價格為美金2.9048元，海外存託憑證總金額為美金177,193千元，每單位海外存託憑證表彰中美矽晶公司普通股壹股。此項現金增資業經金管會民國九十九年八月十三日金管證發字第0990041383號函核准在案。此項現金增資股款，中美矽晶公司業已於民國九十九年九月九日發行足額並募足股款，發行總金額美金177,193千元，減除承銷費用美金2,262千元後淨額美金174,931千元，以當日收盤匯率折合新台幣為5,580,288千元，另扣除相關發行成本11,531千元後，溢價金額4,958,757千元列入資本公積項下。

2. 資本公積

中美矽晶公司資本公積餘額內容如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
普通股股票溢價	\$ 10,225,184	11,641,320	11,580,258
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,924,168	2,065,254	2,429,792
長期股權投資按權益法認列資本公積	6,666,275	6,665,682	6,570,338
庫藏股票交易	33,314	33,314	33,314
限制員工權利新股	60,522	60,522	122,442
員工認股權等	606,503	606,503	606,304
	<u>\$ 19,515,966</u>	<u>21,072,595</u>	<u>21,342,448</u>

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日，資本公積並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)之情形。

中美矽晶公司依公司法第241條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

中美矽晶公司民國一〇九年三月十九日經董事會決議以資本公積配發現金股利1,416,136千元(每股為2.4157元)及民國一〇八年六月二十七日經股東會決議以資本公積配發現金股利401,900千元(每股為0.6855元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.盈餘分派及股利政策

本公司於民國一〇九年六月二十三日召開之股東常會決議通過修改公司章程，訂明本公司前半會計年度有盈餘分派或虧損撥補議案者，應於後半會計年度終了前，連同營業報告書及財務報表交審計委員會查核後，提請董事會決議。

依前項分派盈餘，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

依中美矽晶公司章程規定，每半會計年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達中美矽晶公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以現金方式為之時，依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息或紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

中美矽晶公司為維持公司永續經營發展及每股盈餘之穩定成長，股東股利以當年度稅後盈餘扣除當年度依法應提列特別盈餘公積後之百分之五十以上為原則，分配比率為現金股利不低於百分之五十。

中美矽晶公司於民國一〇九年三月十九日經董事會決議民國一〇八年度之盈餘分派案及民國一〇八年六月二十七日經股東會決議民國一〇七年度之盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為2.5843元及2.3145元)	\$ <u>1,514,973</u>	<u>1,356,963</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允 價值衡量 之金融資 產未實現 評價損益	員工未賺 得酬勞	其 他	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (2,224,344)	(1,585,242)	(18,608)	(3,268)	(3,831,462)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(435,095)	-	-	-	(435,095)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額及其他	(2,185)	-	-	2,586	401
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	-	(45,597)	-	-	(45,597)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	(25,160)	-	-	(25,160)
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	18,608	-	18,608
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (2,661,624)</u>	<u>(1,655,999)</u>	<u>-</u>	<u>(682)</u>	<u>(4,318,305)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (1,586,241)	(1,406,132)	(75,334)	(3,380)	(3,071,087)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(47,569)	-	-	-	(47,569)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額及其他	(3,585)	-	-	673	(2,912)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	-	166,219	-	-	166,219
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	62,351	-	-	62,351
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	49,816	-	49,816
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(313,015)	-	-	(313,015)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ (1,637,395)</u>	<u>(1,490,577)</u>	<u>(25,518)</u>	<u>(2,707)</u>	<u>(3,156,197)</u>

(二十)股份基礎給付

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日，股份基礎給付並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)之情形。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
歸屬於本公司業主之本 期淨利	\$ <u>1,671,892</u>	<u>1,607,443</u>	<u>4,572,536</u>	<u>1,163,870</u>
普通股加權平均流通在 外股數(千股)	<u>584,490</u>	<u>582,845</u>	<u>584,490</u>	<u>582,845</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.86</u>	<u>2.76</u>	<u>7.82</u>	<u>2.00</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
歸屬於本公司業主之本 期淨利	\$ <u>1,671,892</u>	<u>1,607,443</u>	<u>4,572,536</u>	<u>1,163,870</u>
普通股加權平均流通在 外股數(千股)(基本)	584,490	582,845	584,490	582,845
具稀釋作用潛在普通股 之影響(千股)	4,816	2,397	4,816	4,002
普通股加權平均流通在 外股數(千股)(稀釋)	<u>589,306</u>	<u>585,242</u>	<u>589,306</u>	<u>586,847</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.84</u>	<u>2.75</u>	<u>7.76</u>	<u>1.98</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月			108年7月至9月		
	半導體 事業部	太陽能 事業部	合 計	半導體 事業部	太陽能 事業部	合 計
主要地區市場：						
臺灣	\$ 2,657,781	468,033	3,125,814	2,927,209	384,938	3,312,147
東北亞(日本、 韓國)	4,149,410	66,970	4,216,380	4,218,798	290,957	4,509,755
亞洲-其他	2,874,299	38,952	2,913,251	2,452,328	339,019	2,791,347
美洲	1,932,876	323,917	2,256,793	2,258,540	361,165	2,619,705
歐洲	1,687,396	327,454	2,014,850	1,727,203	192,724	1,919,927
其他國家	701,729	150,529	852,258	718,310	235,513	953,823
	<u>\$ 14,003,491</u>	<u>1,375,855</u>	<u>15,379,346</u>	<u>14,302,388</u>	<u>1,804,316</u>	<u>16,106,704</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年7月至9月			108年7月至9月		
	半導體 事業部	太陽能 事業部	合 計	半導體 事業部	太陽能 事業部	合 計
主要產品：						
半導體晶片產品	\$ 13,943,753	-	13,943,753	14,242,849	-	14,242,849
太陽能電池產品	-	439,013	439,013	-	682,708	682,708
太陽能模組	-	451,207	451,207	-	382,113	382,113
太陽能晶錠	-	232,395	232,395	-	197,373	197,373
半導體晶錠產品	36,131	-	36,131	43,347	-	43,347
太陽能晶片產品	-	23,501	23,501	-	29,147	29,147
其他	23,607	229,739	253,346	16,192	512,975	529,167
	<u>\$ 14,003,491</u>	<u>1,375,855</u>	<u>15,379,346</u>	<u>14,302,388</u>	<u>1,804,316</u>	<u>16,106,704</u>
	109年1月至9月			108年1月至9月		
	半導體 事業部	太陽能 事業部	合 計	半導體 事業部	太陽能 事業部	合 計
主要地區市場：						
臺灣	\$ 7,982,547	1,408,872	9,391,419	9,662,317	1,432,181	11,094,498
東北亞(日 本、韓國)	12,356,695	294,027	12,650,722	13,554,567	917,531	14,472,098
亞洲-其他	8,156,432	517,255	8,673,687	7,180,971	984,849	8,165,820
美洲	5,377,618	971,794	6,349,412	6,518,205	939,667	7,457,872
歐洲	5,355,399	894,371	6,249,770	5,444,435	677,831	6,122,266
其他國家	1,988,007	391,675	2,379,682	2,224,551	730,524	2,955,075
合 計	<u>\$ 41,216,698</u>	<u>4,477,994</u>	<u>45,694,692</u>	<u>44,585,046</u>	<u>5,682,583</u>	<u>50,267,629</u>
主要產品：						
半導體晶片產品	\$ 41,016,949	-	41,016,949	44,292,777	-	44,292,777
太陽能電池產品	-	1,476,732	1,476,732	-	2,122,596	2,122,596
太陽能模組	-	1,201,035	1,201,035	-	1,220,722	1,220,722
太陽能晶錠	-	664,439	664,439	-	614,445	614,445
半導體晶錠產品	136,113	-	136,113	220,393	-	220,393
太陽能晶片產品	-	107,286	107,286	-	100,689	100,689
其他	63,636	1,028,502	1,092,138	71,876	1,624,131	1,696,007
	<u>\$ 41,216,698</u>	<u>4,477,994</u>	<u>45,694,692</u>	<u>44,585,046</u>	<u>5,682,583</u>	<u>50,267,629</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30	108.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	\$ <u>8,715,520</u>	<u>8,502,200</u>	<u>9,944,660</u>	<u>9,809,550</u>
合約負債	\$ <u>18,815,269</u>	<u>21,409,237</u>	<u>22,570,811</u>	<u>20,374,971</u>

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為2,329,006千元及1,632,129千元。

合約負債主要係因半導體及太陽能產品銷售合約預收款項所產生，合併公司將於該產品交付予客戶時轉列收入。

(廿三) 員工及董事酬勞

依中美矽晶公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之從屬員工；中美矽晶公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥最高百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

中美矽晶公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為109,050千元、104,610千元、299,260千元及104,610千元，董事酬勞提列金額分別為58,960千元、34,920千元、122,383千元及34,920千元，係以中美矽晶公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上中美矽晶公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

中美矽晶公司民國一〇八年及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為196,400千元及131,990千元，董事酬勞提列金額分別為41,790千元及44,010千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)利息收入及財務成本

1.利息收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銀行利息收入	\$ 28,223	206,287	228,119	603,056
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	1,412	1,412	8,031	9,089
	<u>\$ 29,635</u>	<u>207,699</u>	<u>236,150</u>	<u>612,145</u>

2.財務成本

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銀行借款之利息費用	\$ 22,778	31,078	73,705	99,438
租賃負債之利息費用	2,878	3,184	8,717	9,445
	<u>\$ 25,656</u>	<u>34,262</u>	<u>82,422</u>	<u>108,883</u>

(廿五)其他利益及損失

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
股利收入	\$ 2,349	34,170	2,349	34,170
外幣兌換利益(損失)	(90,517)	24,559	(244,974)	(156,166)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產(負 債)利益(損失)	(6,067)	(41,266)	256,350	125,789
按攤銷後成本衡量之 金融資產之減損迴 轉利益(損失)(附註 六(四))	3,412	-	22,306	(25,973)
處分子公司投資利益 (附註六(九))	-	3,480	-	72,584
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	(54,681)	22,950	12,680	58,750
其他	110,784	24,543	122,139	122,203
	<u>\$ (34,720)</u>	<u>68,436</u>	<u>170,850</u>	<u>231,357</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額

	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	\$ 4,794	(6,232)	(2,185)	(3,585)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	<u>13,673</u>	<u>(6,371)</u>	<u>(32,503)</u>	<u>134,224</u>
	<u><u>\$ 18,467</u></u>	<u><u>(12,603)</u></u>	<u><u>(34,688)</u></u>	<u><u>130,639</u></u>

(廿七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(三十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與太陽能及矽晶圓產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受太陽能及矽晶圓產業之影響。民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之47%、53%及51%係由十家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資普通公司債等。按攤銷後成本衡量之債務證券認列減損損失請詳附註六(四)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
109年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 14,862,000	(14,874,669)	(14,371,464)	(503,205)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,150,390	(4,150,390)	(4,150,390)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,313,561	(1,475,485)	(23,965)	(23,965)	(47,930)	(143,790)	(1,235,835)
租賃負債-流動及非流動	851,714	(913,705)	(79,944)	(58,345)	(105,841)	(669,575)	-
應付薪資及獎金	3,388,750	(3,388,750)	-	(3,388,750)	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	144,793	(144,793)	-	(144,793)	-	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 出	57,258	(9,519,647)	(9,519,647)	-	-	-	-
流 入	-	9,462,389	9,462,389	-	-	-	-
	<u>\$ 24,768,466</u>	<u>(25,005,050)</u>	<u>(18,683,021)</u>	<u>(4,119,058)</u>	<u>(153,771)</u>	<u>(813,365)</u>	<u>(1,235,835)</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 11,465,075	(11,490,667)	(11,490,667)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,179,695	(4,179,695)	(4,179,695)	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	931,397	(993,458)	(92,567)	(97,254)	(115,633)	(688,004)	-
衍生金融負債							
匯率交換合約：							
流 出	68	(90,465)	(90,465)	-	-	-	-
流 入	-	90,075	90,075	-	-	-	-
遠期外匯合約：							
流 出	209,712	(6,745,031)	(6,745,031)	-	-	-	-
流 入	-	6,535,319	6,535,319	-	-	-	-
	<u>\$ 16,785,947</u>	<u>(16,873,922)</u>	<u>(15,973,031)</u>	<u>(97,254)</u>	<u>(115,633)</u>	<u>(688,004)</u>	<u>-</u>
108年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 12,163,834	(12,205,826)	(12,205,826)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,457,037	(4,457,037)	(4,457,037)	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	990,290	(1,055,955)	(96,321)	(96,379)	(140,271)	(722,984)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 出	-	(7,177,894)	(7,177,894)	-	-	-	-
流 入	2,650	7,180,544	7,180,544	-	-	-	-
	<u>\$ 17,613,811</u>	<u>(17,716,168)</u>	<u>(16,756,534)</u>	<u>(96,379)</u>	<u>(140,271)</u>	<u>(722,984)</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

109.9.30			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 580,158	29.100	16,882,598
日 圓	1,611,496	0.2756	444,128
歐 元	17,794	34.150	607,665
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	4,150	29.100	註
日 圓	7,000,000	0.2756	註
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	50,280	29.100	1,463,148
日 圓	3,560,678	0.2756	981,323
歐 元	69,270	34.150	2,365,571
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	102,944	29.100	註
日 圓	16,426,939	0.2756	註
歐 元	-	-	註
108.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 488,134	29.980	14,634,257
日 圓	259,534	0.2760	71,631
歐 元	14,666	33.590	492,631
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	22,238	29.980	註
日 圓	2,632,949	0.2760	註
歐 元	3,508	33.590	註

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		42,249	29.980	1,266,625
日 圓		2,413,109	0.2760	666,018
歐 元		18,246	33.590	612,883
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		4,650	29.980	註
日 圓		18,050,000	0.2760	註
		108.9.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	294,160	31.040	9,130,726
日 圓		335,675	0.2878	96,607
歐 元		15,293	33.950	519,197
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		20,000	31.040	註
日 圓		6,050,000	0.2878	註
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		39,473	31.040	1,225,242
日 圓		2,129,224	0.2878	612,791
歐 元		38,825	33.950	1,318,109
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		31,884	31.040	註
日 圓		13,282,926	0.2878	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、長短期借款及應付票據及帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年九月三十日當新台幣相對於美金、日圓及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少131,243千元及65,904千元。兩期分析係採用相同基礎。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(90,517)千元、24,559千元、(244,974)千元及(156,166)千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少13,653千元及6,680千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	109年1月至9月		108年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益
上漲5%	\$ 18,036	-	25,894	-
下跌5%	(18,036)	-	(25,894)	-

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重覆性為基礎按公允價值衡量。各類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動					
遠期外匯合約	\$ 8,978	-	8,978	-	8,978
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動	\$ 106,032	-	-	106,032	106,032

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.9.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 94,803	94,803	-	-	94,803
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	265,908	-	-	265,908	265,908
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	<u>\$ 360,711</u>	<u>94,803</u>	<u>-</u>	<u>265,908</u>	<u>360,711</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 28,871,176	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,718,230	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	5,903,135	-	-	-	-
公司債-非流動	279,064	-	274,064	-	274,064
小計	<u>\$ 43,771,605</u>	<u>-</u>	<u>274,064</u>	<u>-</u>	<u>274,064</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
	<u>\$ 66,236</u>	<u>-</u>	<u>66,236</u>	<u>-</u>	<u>66,236</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 14,862,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,150,390	-	-	-	-
長期借款(含一年到期長期借款)	1,313,561	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	851,714	-	-	-	-
小計	<u>\$ 21,177,665</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動					
遠期外匯合約	\$ 6,920	-	6,920	-	6,920
海外有價證券	1,876,656	1,876,656	-	-	1,876,656
小計	<u>\$ 1,883,576</u>	<u>1,876,656</u>	<u>6,920</u>	<u>-</u>	<u>1,883,576</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
	<u>\$ 95,163</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>95,163</u>	<u>95,163</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	<u>\$ 332,185</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>332,185</u>	<u>332,185</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 34,901,425	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,507,214	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	4,054,629	-	-	-	-
公司債-流動及非流動	507,680	-	507,680	-	507,680
小計	<u>\$ 47,970,948</u>	<u>-</u>	<u>507,680</u>	<u>-</u>	<u>507,680</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
換匯交易合約	\$ 68	-	68	-	68
遠期外匯合約	216,632	-	216,632	-	216,632
小計	<u>\$ 216,700</u>	<u>-</u>	<u>216,700</u>	<u>-</u>	<u>216,700</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 11,465,075	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,179,695	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	931,397	-	-	-	-
小計	<u>\$ 16,576,167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		108.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
遠期外匯合約	\$ 60,218	-	60,218	-	60,218
私募基金	92,658	-	-	92,658	92,658
小計	<u>\$ 152,876</u>	<u>-</u>	<u>60,218</u>	<u>92,658</u>	<u>152,876</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	<u>\$ 517,873</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>517,873</u>	<u>517,873</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
公司債	\$ 507,815	-	507,815	-	507,815
現金及約當現金	40,082,507	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	9,944,948	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	1,269,671	-	-	-	-
小計	<u>\$ 51,804,941</u>	<u>-</u>	<u>507,815</u>	<u>-</u>	<u>507,815</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
	<u>\$ 57,568</u>	<u>-</u>	<u>57,568</u>	<u>-</u>	<u>57,568</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 12,163,834	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,457,037	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	990,290	-	-	-	-
小計	<u>\$ 17,611,161</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及EV/EBIT可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯及非避險之衍生工具換匯交易合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

合併公司公允價值衡量屬第三級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產，其變動如下：

	透過損益按 公允價值衡 量之金融資產	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產
民國109年1月1日	\$ 95,163	332,185
認列於損益	10,869	-
認列於其他綜合損益	-	(45,597)
退還股款	-	(12,561)
匯率變動影響數	-	(8,119)
民國109年9月30日	<u>\$ 106,032</u>	<u>265,908</u>
民國108年1月1日	\$ 64,697	487,504
本期新增	-	1,636
認列於損益	27,961	-
認列於其他綜合損益	-	54,257
退還股款	-	(29,251)
匯率變動影響數	-	3,727
民國108年9月30日	<u>\$ 92,658</u>	<u>517,873</u>

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與 公允價值關係
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－無活絡市 場之權益工具投資	可類比上市上 櫃公司法	- 股權價值乘數(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為2.34~13.03、0.73~18.08及1.27~2.37) - 缺乏市場流通性折價(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為28.00%~28.46%、22.45%~28%及26.39%~35%)	- 股權價值乘數愈高公 允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)合併公司公允價值衡量歸類為第三等級之金融工具，係採第三方定價資訊為其公允價值，由於決定公允價值之不可觀察輸入值非合併公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

(7)民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日公允價值層級並無任何移轉之情事。

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(卅一)所揭露者無重大變動。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(卅二)。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	<u>109.9.30</u>
短期借款	\$ 11,465,075	4,767,375	(1,370,450)	14,862,000
長期借款	-	(17,137)	1,330,698	1,313,561
租賃負債	931,397	(136,027)	56,344	851,714
存入保證金	<u>193,495</u>	<u>(157,677)</u>	<u>(450)</u>	<u>35,368</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,589,967</u>	<u>4,456,534</u>	<u>16,142</u>	<u>17,062,643</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	<u>108.9.30</u>
短期借款	\$ 9,334,809	2,812,289	16,736	12,163,834
長期借款	2,040,200	(2,040,200)	-	-
租賃負債	1,179,268	(160,880)	(28,098)	990,290
存入保證金	<u>342,861</u>	<u>(146,544)</u>	<u>2,297</u>	<u>198,614</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,897,138</u>	<u>464,665</u>	<u>(9,065)</u>	<u>13,352,738</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
聯合再生	聯合再生為中美矽晶公司之主要管理階層(註2)
朋程科技	中美矽晶公司之管理階層為該公司董事長/合併公司之關聯企業
台特化	合併公司之關聯企業
兆遠科技	合併公司之關聯企業
宏捷科技	合併公司之關聯企業
泰旭能源	合併公司之關聯企業
利美能源股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
華夏能源股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
南旭電力股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
桃旭電力股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
旭忠能源股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
白陽能源	合併公司之關聯企業之子公司(註1)

註1：白陽能源於民國一〇八年三月出售予泰旭能源。

註2：聯合再生自民國一〇九年六月合併公司改選董事後非屬關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售及工程合約收入金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ 157,394	235,515	410,626	742,545
其他關係人	-	1,800	74,920	111,859
	<u>\$ 157,394</u>	<u>237,315</u>	<u>485,546</u>	<u>854,404</u>

合併公司銷貨予關係人之價格及工程價款係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日售予一般客戶約定收款期間分別為0天至120天及0天至210天；對關係人約定收款期間分別為0天至月結90天及次月結30天至出貨後月結180天。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ 6	-	34,482	-
其他關係人	-	(4)	2,309	11,248
	<u>\$ 6</u>	<u>(4)</u>	<u>36,791</u>	<u>11,248</u>

合併公司向關係人採購之貨物及委託加工係以一般市場價格為基準。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日與一般廠商付款條件分別為月結0天至次月結120天及月結0天至次月結150天；向關係人進貨付款條件分別為預付款項至月結30天及預付款項至次月結90天。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收關係人款項	關聯企業	\$ 53,753	61,303	149,150
應收關係人款項	其他關係人	-	6,648	1,507
		<u>\$ 53,753</u>	<u>67,951</u>	<u>150,657</u>

另，關係人為保有其生產上所需之原料穩定供應，陸續與合併公司簽訂短期及長期供貨合約，對關係人預收貨款明細(帳列合約負債—流動/非流動)如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他關係人—聯合再生	(註2)	\$ 883,220	883,593

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付關係人款項	關聯企業	\$ 526	7,052	-

5. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

民國一〇九年一月向兆遠科技購買不動產、廠房及設備總價款為860,000千元，截至民國一〇九年九月三十日止，已全數付訖。建築物及設備之取得價格係參考中華不動產估價師聯合事務所及第一太平戴維斯股份有限公司之鑑價報告。合併公司向關聯企業購買不動產、廠房及設備總價款為1,068千元，截止民國一〇九年九月三十日止，未付款項為1,122千元，帳列應付關係人款項。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)處分不動產、廠房及設備

合併公司於民國一〇九年六月及七月分別出售機器設備予關聯企業，總價分別為3,600千元及150千元，截至民國一〇九年九月三十日止，未收尾款為157千元，帳列應收關係人款項。

6.公司債

合併公司於民國一〇五年十月及一〇八年一月分別按面額280,000千元及250,000千元購買兆遠科技五年期及一年期之私募公司債，其票面利率及有效利率均為2.00%，其中250,000千元於民國一〇九年一月到期還本。

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之利息收入分別為1,412千元、1,412千元、8,031千元及9,089千元。截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，累計投資成本及應收利息分別計279,064千元、507,680千元及507,815千元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動。

7.租賃

合併公司與關係人訂有廠房租賃合約，租金收入明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
關聯企業	\$ <u>6,409</u>	<u>75</u>	<u>8,670</u>	<u>250</u>

合併公司出租廠房予關聯企業，截至民國一〇九年及一〇八年九月三十日止，合併公司已全數收取。

8.各項墊款及其他

(1)合併公司因關係人間相互墊付購料款、保險及水電費等款項而尚未結清之應收(付)關係人款項，列於應收(付)關係人款項彙列如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ 2,553	155	288
關聯企業	(900)	(956)	(12)
	<u>\$ 1,653</u>	<u>(801)</u>	<u>276</u>

註：民國一〇八年九月三十日其他關係人餘額係扣除備抵損失17,366千元後之淨額。

(2)合併公司於民國一〇八年三月處分白陽能源100%股權予泰旭能源，處分價款為144,241千元，其處分利益69,104千元。

(3)合併公司於民國一〇八年九月三十日因工程及維運需求，預收關聯企業款項共計15,367千元，帳列其他流動負債項下。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 129,317	140,301	380,743	329,589
退職後福利	325	469	906	1,180
股份基礎給付	3,713	9,552	11,141	29,732
	<u>\$ 133,355</u>	<u>150,322</u>	<u>392,790</u>	<u>360,501</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 3,049,113	3,155,429	2,897,171
銀行存款(帳列其他金融資產－流動)	承兌匯票保證金	14,289	39,977	-
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	提供銀行開立科學園區管理局租約之擔保	51,792	48,571	48,570
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	中油用氣量之擔保	2,000	6,700	6,700
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	政府科專保證金	-	2,353	3,250
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	海關先放後稅之擔保	5,000	5,000	5,000
銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	法院擔保	-	10,748	10,748
存出保證金(帳列其他金融資產－非流動)	法院訴訟	19,620	22,020	22,020
		<u>\$ 3,141,814</u>	<u>3,290,798</u>	<u>2,993,459</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司其他重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.合併公司依據現行有效長期採購合約及擬協議修改之合約，預計未來進貨之金額分別如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
美金	\$ 888,101	942,387	962,718
歐元	\$ 1,022	3,779	4,908

(外幣單位：千元)

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

矽原料供應商Hemlock Semiconductor Pte. Ltd. (以下稱Hemlock)寄發通知要求依據長期採購合約應沒收中美矽晶公司預付之貨款、支付未拿貨之貨款及遲付款項之相關利息等款項，相關說明請詳(二)或有負債。

- 2.合併公司為配合上述簽訂之長期採購合約，即於民國九十四年起陸續與客戶簽訂矽晶片長期銷售合約，該等公司同意支付不可退還之款項予合併公司，雙方每年依合約規定之數量及價格銷售矽晶片予該等公司，未依合約交貨時應給予銷貨折扣或賠償當月未足片數1.5倍~4倍之預收貨款，若超過三個月有延誤交貨之情事，則須退還尚未折抵完之預收貨款。另，因應需求下滑致產品價格下跌，太陽能電池客戶與合併公司依市場情形議定現貨銷售價格，調節平均銷貨價格。

依據現行合約及考量目前市場狀況雙方議定未來出貨之金額分別如下：

(外幣單位：千元)

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
美金	\$ <u>29,138</u>	<u>29,852</u>	<u>42,702</u>
歐元	\$ <u>32,453</u>	<u>25,695</u>	<u>33,672</u>
台幣	\$ <u>54,845</u>	<u>54,845</u>	<u>54,845</u>

- 3.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為3,737,014千元、6,669,493千元及8,724,432千元。
- 4.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為12,490,700千元、12,869,060千元及11,908,880千元。
- 5.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司請求銀行開立供關稅總局及研發計劃等之履約保證函金額分別為19,700千元、23,230千元及32,135千元。
- 6.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已開立而未使用之信用狀金額如下：

(外幣單位：千元)

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
美金	\$ <u>10,326</u>	<u>10,269</u>	<u>3,263</u>
歐元	\$ <u>18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 7.合併公司與某些客戶訂有長期銷售合約並收取預收貨款，客戶依約需履行最低訂貨數量，民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司請求銀行開立供客戶之履約保證函金額分別為86,448千元、111,871千元及113,070千元。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.合併公司於民國一〇九年二月二十一日及一〇八年十一月二十八日向國稅局申請適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，業經核准並匯回共計7,404,312千元，該等款項之動撥，其中5%可自由運用，餘95%僅可用於經濟部核准之專案投資計畫，存於專戶於五年內依核准函計畫動支。合併公司已向經濟部申請實質投資，前開資金預計運用於廠房擴建及購置機器設備與相關資產之資本支出。

(二)或有負債

Hemlock對中美矽晶公司提出傳票及訴狀，於民國一〇四年五月十二日送達中美矽晶公司，惟雙方於民國一〇五年五月達成協議，雙方為此簽定STIPULATION OF DISCONTINUANCE及SETTLEMENT AGREEMENT 兩份文件。另於民國一〇八年二月雙方簽訂增補Accommodation Letter 同意修改 SETTLEMENT AGREEMENT 部份約定，且將STIPULATION OF DISCONTINUANCE 終止對中美矽晶公司之訴訟程序日期展延至民國一〇八年四月三十日。Hemlock民國一〇九年六月同意再次展延至民國一〇九年九月三十日。雙方於民國一〇八年六月同意修改原合約中之期間價格及數量等重要交易條件，中美矽晶公司依據擬修改後合約之條件認列虧損性合約之負債準備，截至民國一〇九年九月三十日止，上述虧損性合約負債準備計3,976,576千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇九年十月二十三日辦理泰旭能源股權移轉交割事宜，請詳附註六(七)。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年7月至9月			108年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,929,997	590,230	2,520,227	1,786,366	706,959	2,493,325
勞健保費用	289,372	55,723	345,095	308,516	69,162	377,678
退休金費用	123,016	24,463	147,479	114,504	25,753	140,257
其他員工福利費用	35,323	16,306	51,629	158,369	29,882	188,251
折舊費用	1,555,690	55,012	1,610,702	1,270,728	51,800	1,322,528
攤銷費用	86,873	2,286	89,159	88,780	1,475	90,255

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,627,135	1,837,269	7,464,404	5,610,200	1,935,156	7,545,356
勞健保費用	842,295	170,050	1,012,345	939,998	213,606	1,153,604
退休金費用	363,750	70,783	434,533	336,988	80,544	417,532
其他員工福利費用	359,850	81,494	441,344	513,506	116,979	630,485
折舊費用	4,029,463	147,927	4,177,390	3,617,653	156,451	3,774,104
各項攤銷	260,179	7,449	267,628	269,668	3,738	273,406

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇九年第三季合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表六。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表七。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表八。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表十(一)。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表十(二)。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：無持股5%以上股東。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年7月至9月			
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 14,003,491	1,375,855	-	15,379,346
部門間收入	1,689	285,623	(287,312)	-
收入總計	<u>\$ 14,005,180</u>	<u>1,661,478</u>	<u>(287,312)</u>	<u>15,379,346</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,349,501</u>	<u>(101,599)</u>	<u>-</u>	3,247,902
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				74,865
				<u>\$ 3,322,767</u>
	108年7月至9月			
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 14,302,388	1,804,316	-	16,106,704
部門間收入	774	215,865	(216,639)	-
收入總計	<u>\$ 14,303,162</u>	<u>2,020,181</u>	<u>(216,639)</u>	<u>16,106,704</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,305,666</u>	<u>(44,408)</u>	<u>-</u>	3,261,258
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(30,827)
				<u>\$ 3,230,431</u>
	109年1月至9月			
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 41,216,698	4,477,994	-	45,694,692
部門間收入	3,176	791,070	(794,246)	-
收入總計	<u>\$ 41,219,874</u>	<u>5,269,064</u>	<u>(794,246)</u>	<u>45,694,692</u>
應報導部門損益	<u>\$ 9,628,230</u>	<u>(361,594)</u>	<u>-</u>	9,266,636
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				15,231
				<u>\$ 9,281,867</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至9月			
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 44,585,046	5,682,583	-	50,267,629
部門間收入	3,121	548,458	(551,579)	-
收入總計	<u>\$ 44,588,167</u>	<u>6,231,041</u>	<u>(551,579)</u>	<u>50,267,629</u>
應報導部門損益	<u>\$ 10,706,346</u>	<u>(4,153,098)</u>	<u>-</u>	6,553,248
採用權益法認列之關聯企業損益之份額				(158,773)
				<u>\$ 6,394,475</u>
	半導體 事業部	太陽能 事業部	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產：				
民國109年9月30日	<u>\$ 91,087,219</u>	<u>12,236,825</u>	<u>(217,250)</u>	103,106,794
採用權益法之投資				6,381,880
				<u>\$ 109,488,674</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 96,013,824</u>	<u>10,368,378</u>	<u>(247,243)</u>	106,134,959
採用權益法之投資				3,248,537
				<u>\$ 109,383,496</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 96,254,968</u>	<u>11,238,205</u>	<u>(143,980)</u>	107,349,193
採用權益法之投資				2,776,256
				<u>\$ 110,125,449</u>
應報導部門負債：				
民國109年9月30日	<u>\$ 49,738,170</u>	<u>11,294,201</u>	<u>(217,250)</u>	<u>60,815,121</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 51,512,503</u>	<u>9,502,195</u>	<u>(247,243)</u>	<u>60,767,455</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 53,622,460</u>	<u>9,155,416</u>	<u>(143,980)</u>	<u>62,633,896</u>

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇九年一月一日至九月三十日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額 (註2及註3)	資金貸與 總限額 (註2及註3)
													名稱	價值		
0	中美矽晶 公司	Sulu	應收關係 人款	是	1,662,375 (USD55,000)	1,600,500 (USD55,000)	290,127 (USD9,970)	2.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,073,733	11,073,733
0	中美矽晶 公司	旭鑫能源	應收關係 人款	是	500,000	-	-	2.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,073,733	11,073,733
0	中美矽晶 公司	旭仁能源	應收關係 人款	是	300,000	100,000	52,000	2.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,073,733	11,073,733
1	SSTI	Sulu	應收關係 人款	是	320,650 (USD10,600)	308,460 (USD10,600)	308,460 (USD10,600)	2.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,817,676	1,817,676
1	SSTI	AMLED	應收關係 人款	是	336,925 (USD11,138)	324,116 (USD11,138)	324,116 (USD11,138)	2.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,817,676	1,817,676
2	Aleo Solar	中美矽晶公 司	應收關係 人款	是	87,700 (EUR2,500)	85,375 (EUR2,500)	85,375 (EUR2,500)	0.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	436,572	436,572
3	GWJ	環球晶圓	應收關係 人融資款	是	5,307,240	5,181,280	5,181,280	0.49%~0.5 5%	1	6,397,328	業務往來	-	-	-	6,397,328	16,380,893
3	GWJ	MEMC Japan	應收關係 人融資款	是	282,300	275,600	-	0.58%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,380,893	16,380,893
3	GWJ	GWBV	應收關係 人融資款	是	1,400,500	-	-	0.55%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,380,893	16,380,893
4	MEMC SpA	GWS	應收關係 人融資款	是	2,736,240	2,663,700	2,081,433	3.444%	2	-	營業週轉	-	-	-	8,258,562	8,258,562

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2及註3)	資金貸與總限額(註2及註3)
													名稱	價值		
5	Taisil	環球晶圓	應收關係人融資款	是	6,400,000	-	-	1.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	7,091,890 註2(3)	7,091,890 註2(3)
6	GTI	MEMC LLC	應收關係人融資款	是	211,575	203,700	-	1.75%	2	-	營業週轉	-	-	-	9,509,797	9,509,797
7	GWS	GWBV	應收關係人融資款	是	3,025,000	2,910,000	-	2.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	35,474,627	35,474,627
7	GWS	環球晶圓	應收關係人融資款	是	10,890,000	10,476,000	7,338,463	2.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	35,474,627	35,474,627
7	GWS	GlobalWafers Inc	應收關係人融資款	是	3,288,175	3,163,170	-	2.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	35,474,627	35,474,627

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註2：(1) 本公司資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值的百分之四十為限；本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

(2) 環球晶圓及其子公司資金貸與有業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過環球晶圓淨值的百分之四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對環球晶圓從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之期限，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

(3) 為Taisil最近期會計師簽證後財務報表淨值百分之四十。

註3：(1) 本公司資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。

- (2) 環球晶圓及其子公司資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的百分之四十為限；環球晶圓直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或環球晶圓直接及間接持有表決權百分之百之國外公司對環球晶圓從事資金貸與，不受前項關於淨值之限制且不受第四條第一項資金貸與期限一年之限制，但仍應於其內部作業程序訂定資金貸與限額及期限。
- (3) Aleo Solar從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之百為限。
- (4) SSTI資金貸與有業務往來公司者，貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的二倍為限；資金貸與有短期融通資金必要之公司，該貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值的二倍為限，貸出資金之公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，貸與總金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之百為限。

註4：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇九年一月一日至九月三十日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額 (註3及7)	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證 (註3及7)	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	中美矽晶公司	Sulu	2	1,545,758 (註6)	1,391,500 (USD46,000) (註5)	1,338,600 (USD46,000) (註5)	1,313,501 (USD45,138) (註5)	-	5.15 %	1,545,758 (註6)	Y (註4)	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源	2	27,684,332	200,000	-	-	-	-	27,684,332	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭鑫能源及其100%持有之子公司	2	27,684,332	500,000	-	-	-	-	27,684,332	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭愛能源	2	27,684,332	170 (註8)	170 (註8)	170 (註8)	-	-	27,684,332	Y	N	N
0	中美矽晶公司	旭仁能源	2	27,684,332	421 (註8)	421 (註8)	421 (註8)	-	-	27,684,332	Y	N	N
1	環球晶圓	Topsil A/S	2	129,279,165	117,775	113,850	34,155	-	0.26 %	129,279,165	N	N	N
1	環球晶圓	GWS	2	129,279,165	1,815,000	-	-	-	-	129,279,165	N	N	N
2	GTI	MEMC LLC	2	47,548,985	453,750	436,500	96,614	-	4.59 %	47,548,985	N	N	N

註1：背書保證性質之填寫方法如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編號應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：(1)提供背書保證者公司對單一企業背書保證之額度，以不超過提供背書保證者公司淨值之10%為限，惟對子公司則以提供背書保證者公司則以淨值之一倍為限。累積對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值的一倍為限。本公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額以不超過背書保證者公司淨值之五倍為限。前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。因業務往來關係所為之背書保證，除受前項規範外，背書保證額度應與進貨或銷貨金額孰高者相當。

(2)中美矽晶公司對海關先放後稅之保證金額為5,700千元。

註4：合併公司透過與Sulu之其他投資人間有效之協議可控制該公司之財務及營運策略，故將Sulu視為子公司。

註5：Sulu與本公司共用額度USD10,000千元及Sulu個別額度USD36,000千元。本公司已於民國一〇五年十月十四日經董事會決議擬清償部分借款，且將背書保證額度降為USD46,000千元，實際動支金額降為USD45,138千元。

註6：對Sulu之背書保證限額係依背書保證時之銷貨金額約計USD 46,211千元計算。

註7：環球晶圓及其子公司背書保證辦法如下：

- (1)環球晶圓累積對外背書保證之總額，以不超過環球晶圓之最近期財務報表淨值的三倍為限。
- (2)環球晶圓對單一企業背書保證之額度，以不超過最近期財務報表環球晶圓淨值的百分之十為限。惟對子公司則以環球晶圓淨值的三倍為限。
- (3)環球晶圓對海關先放後稅之保證金額為9,000千元。
- (4)環球晶圓中德分公司對海關先放後稅之保證金額為5,000千元。
- (5)GTI對單一企業及其他子公司背書保證之額度，均以不超過GTI淨值的五倍為限。

註8：旭鑫能源於民國一〇九年一月三十一日與中美矽晶公司簡易合併，改由中美矽晶公司擔任保證人。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國一〇九年九月三十日

附表三

單位：千元/千股/張；千單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
中美矽晶公司	兆遠科技公司債	關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	280	279,064	-	279,064	
中美矽晶公司	寶德電化材科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,410	-	2.14 %	-	
中美矽晶公司	巨鎔科技股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	531	6,095	1.61 %	6,095	
中美矽晶公司	太陽光電股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,500	-	4.12 %	-	
SSTI	SILFAB SPA股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300	259,813	15.00 %	259,813	
中美矽晶公司	嵩隆電子股票	中美矽晶公司之管理階層 為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	221	-	13.81 %	-	
中美矽晶公司	21-Century Silicon Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	-	-	-	
SSTI	Clean Venture 21 Corporation股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10	-	7.20 %	-	
環球晶圓	中華開發優勢創業投 資有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	106,032	3.85 %	106,032	
環球晶圓	文曄科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,518	94,803	0.32 %	94,803	

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇九年一月一日至九月三十日

附表四

單位：千股/千元

買、賣之 公 司	有價證券 種 類 及 名 稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
中美矽晶 公司	宏捷科技	採用權益法之 投資	-	-	-	- (註)	45,000	3,496,500	-	-	-	-	45,000	3,503,236 (註)
GWBV	海外有價證 券	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流 動	-	-	-	1,876,656	-	-	-	2,103,746	1,865,576	238,169	-	-

註：包含認列採用權益法之投資變動。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇九年一月一日至九月三十日

附表五

單位：千元

取得 不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金 額			
MEMC Korea	不動產、廠房及設備	107.10.5	2,178,479	依施工進 度	Sungdo Eng.Company	非關係 人	-	-	-	-	比價及議價	供營運使用	無
MEMC Korea	不動產、廠房及設備	107.9	313,808	依施工進 度	L.Keeley Construction	非關係 人	-	-	-	-	比價及議價	供營運使用	無
中美矽晶 公司	不動產、廠房及設備	108.12.12	860,000	860,000	兆遠科技	關係人	-	-	-	-	中華不動產估 價師聯合事務 所、第一太平 戴維斯股份有 限公司之鑑價 報告	供營運使用	無

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇九年一月一日至九月三十日

附表六

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
中美矽晶公司	旭忠	合併之關聯企業之子公司	銷貨	(180,112)	5 %	月結30天	-		25,809	6 %	
環球晶圓	中美矽晶公司	中美矽晶公司直接持有之子公司	進貨	785,992	7 %	次月結30天	-	-	(184,413)	(6)%	註2
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,408,355	12 %	月結60天	-	-	(228,519)	(8)%	註2
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,341,154	12 %	月結60天	-	-	(324,536)	(11)%	註2
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	5,065,920	44 %	月結60天至 90天	-	-	(1,860,978)	(61)%	註2
環球晶圓	Topsil A/S	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	458,852	4 %	月結30天至 60天	-	-	(58,454)	(2)%	註2
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	313,994	3 %	月結60天	-	-	(42,356)	(1)%	註2
Taisil	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	135,729	2 %	月結60天	-	-	-	- %	註1及 2
GWS	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	4,502,176	50 %	月結60天	-	-	(1,044,405)	(35)%	註2
MEMC Korea	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,084,696	12 %	月結60天	-	-	(338,447)	(11)%	註2
MEMC SpA	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	446,783	5 %	月結60天	-	-	(113,635)	(4)%	註2
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,555,147	29 %	月結45天	-	-	(380,714)	(13)%	註2
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	722,684	8 %	月結30天	-	-	(108,549)	(4)%	註2
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,220,992	14 %	月結60天至 90天	-	-	(288,819)	(10)%	註2

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
朋程科技	環球晶圓	中美矽晶之關聯企業	進貨	144,656	2 %	次月結60天	-		(53,705)	(2)%	
Topsil	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	333,817	4 %	月結30天至 60天	-	-	(81,251)	(3)%	註2
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,026,314	7 %	月結60天	-	-	(250,162)	(5)%	註2
GWS	MEMC LLC	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(412,148)	(8)%	月結60天	-	-	85,113	2 %	註2
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	1,251,798	9 %	月結60天	-	-	(281,000)	(5)%	註2
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(487,617)	(9)%	月結60天	-	-	100,531	3 %	註2
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	2,885,143	20 %	月結60天	-	-	(623,792)	(12)%	註2
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(2,664,887)	(52)%	月結60天	-	-	600,309	17 %	註2
GWS	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	988,516	7 %	月結60天	-	-	(246,522)	(5)%	註2
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	3,217,631	22 %	月結60天	-	-	(679,369)	(13)%	註2
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	銷貨	(1,152,168)	(22)%	月結60天	-	-	224,481	6 %	註2
GWS	Taisil	中美矽晶公司間接持有之子公司	進貨	553,661	4 %	月結60天	-	-	-	- %	註1及 2

註1：環球晶圓與子公司Taisil進行合併，合併後環球晶圓為存續公司，Taisil為消滅公司，此合併案之合併基準日為民國一〇九年二月一日。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇九年九月三十日

附表七

單位：千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註4)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
中美矽晶公司	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	295,182	註1	-	-	-	-
中美矽晶公司	環球晶圓	中美矽晶公司直接持有之子公司	184,413	5.17	-	-	1,265	-
SSTI	AMLED	中美矽晶公司間接持有之子公司	324,116	註1	-	-	-	-
SSTI	Sulu	中美矽晶公司間接持有之子公司	308,460	註1	-	-	-	-
環球晶圓	GTI	中美矽晶公司間接持有之子公司	380,714	10.70	-	-	114,376	-
環球晶圓	GWJ	中美矽晶公司間接持有之子公司	288,819	4.55	-	-	140,952	-
環球晶圓	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,044,405	5.30	-	-	24,671	-
環球晶圓	MEMC Korea	中美矽晶公司間接持有之子公司	338,447	6.46	-	-	73,493	-
環球晶圓	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	113,635	4.70	-	-	54,111	-
GTI	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	228,519	6.96	-	-	112,891	-
昆山中辰	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	324,536	6.07	-	-	52,360	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	1,860,978	4.19	-	-	139,204	-
GWJ	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	5,181,280	註1	-	-	-	-
GWS	MEMC Sdn Bhd	中美矽晶公司間接持有之子公司	100,531	7.31	-	-	60,279	-
GWS	MEMC Japan	中美矽晶公司間接持有之子公司	224,481	6.99	-	-	112,515	-
GWS	MEMC SpA	中美矽晶公司間接持有之子公司	600,309	5.90	-	-	215,565	-
MEMC Sdn Bhd	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	281,000	6.57	-	-	143,444	-

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註4)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	623,792	6.72	-	-	260,225	-
MEMC SpA	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	2,081,433	註1	-	-	-	-
MEMC Korea	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	246,522	5.82	-	-	116,107	-
MEMC Japan	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	679,369	6.13	-	-	344,570	-
MEMC LLC	GWS	中美矽晶公司間接持有之子公司	250,162	5.88	-	-	32,586	-
GWS	環球晶圓	中美矽晶公司間接持有之子公司	7,338,463	註1	-	-	-	-
環球晶圓	昆山中辰	中美矽晶公司間接持有之子公司	108,549	10.64	-	-	68,346	-

註1：係資金融通產生之應收關係人款。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：截至民國一〇九年十月二十日期後收回金額

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
母子公司間業已銷除之重大交易事項
民國一〇九年一月一日至九月三十日

附表八

單位：千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註3、4)
0	環球晶圓	中美矽晶公司	2	進貨	785,992	次月結30天	1.72 %
0	環球晶圓	GTI	1	進貨	1,408,355	月結60天	3.08 %
0	環球晶圓	昆山中辰	1	進貨	1,341,154	月結60天	2.94 %
0	環球晶圓	GWJ	1	進貨	5,065,920	月結60天至90天	11.09 %
0	環球晶圓	GWJ	1	應付帳款	1,860,978	月結60天至90天	1.70 %
0	環球晶圓	Topsil A/S	1	進貨	458,852	月結30天至60天	1.00 %
0	環球晶圓	GTI	1	銷貨	2,555,147	月結45天	5.59 %
0	環球晶圓	昆山中辰	1	銷貨	722,684	月結30天	1.58 %
0	環球晶圓	GWJ	1	銷貨	1,220,992	月結60天至90天	2.67 %
0	環球晶圓	MEMC Korea	1	銷貨	1,084,696	月結60天	2.37 %
0	環球晶圓	GWS	1	銷貨	4,502,176	月結60天	9.85 %
0	環球晶圓	GWS	1	應收帳款	1,044,405	月結60天	2.29 %
1	GWS	MEMC LLC	3	進貨	1,026,314	月結60天	2.25 %
1	GWS	MEMC SpA	3	進貨	2,885,143	月結60天	6.31 %
1	GWS	MEMC SpA	3	銷貨	2,664,887	月結60天	5.83 %
1	GWS	MEMC Korea	3	進貨	988,516	月結60天	2.16 %
1	GWS	MEMC Japan	3	銷貨	1,152,168	月結60天	2.52 %

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註3、4)
1	GWS	MEMC Japan	3	進貨	3,217,631	月結60天	7.04 %
1	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	進貨	1,251,798	月結60天	2.74 %
2	GWS	MEMC Sdn Bhd	3	銷貨	487,617	月結60天	1.07 %
1	GWS	Taisil	3	進貨	553,661	月結60天	1.21 %
1	GWS	環球晶圓	3	應收關係人融資款	7,338,463	-	6.70 %
2	GWJ	環球晶圓	3	應收關係人融資款	5,181,280	-	4.73 %
4	MEMC SpA	GWS	3	應收關係人融資款	2,081,433	-	1.90 %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形達合併總營收或總資產比率之1%。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一〇九年一月一日至九月三十日

附表九

單位：千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	SSTI	British Virgin Islands	轉投資事業之控股公司與大陸子公司之三角貿易中心	1,425,603 (USD45,255)	1,425,603 (USD45,255)	48,526	100.00 %	908,838	10,241	10,241	子公司註5
中美矽晶公司	環球晶圓	台灣	半導體矽晶材料及元件製造及貿易	8,955,952	8,955,952	222,727	51.17 %	22,049,953	9,665,969	4,946,076	子公司
中美矽晶公司	Aleo Solar	Prenzlau	太陽能模組製造及銷售電子材料批發	558,139 (EUR13,500)	558,139 (EUR13,500)	註1	100.00 %	436,572	44,117	44,117	子公司註2
中美矽晶公司	SAS Sunrise Inc.	Cayman	投資各項事業	794,373 (USD24,500)	794,373 (USD24,500)	24,500	100.00 %	360,157	(53,429)	(53,429)	子公司
中美矽晶公司	旭鑫能源	台灣	發電業務	-	300,000	-	-	-	1,674	1,674	子公司註4
中美矽晶公司	旭信電力	台灣	發電業務	-	1,000	-	-	-	(11)	(11)	子公司註4
中美矽晶公司	旭仁能源	台灣	發電業務	15,000	-	1,500	100.00 %	17,192	1,908	1,908	子公司
中美矽晶公司	中美鑫	台灣	投資各項事業	250,000	-	25,000	100.00 %	249,937	(63)	(63)	子公司
中美矽晶公司	兆遠科技	台灣	光電晶圓及基板製造及貿易	2,215,803	2,215,803	86,923	41.94 %	222,737	(48,733)	(44,903)	關聯企業註2
中美矽晶公司	真美晶	台灣	太陽能系統商	112,193	112,193	7,452	24.70 %	54,038	(2,865)	(10,896)	關聯企業
中美矽晶公司	泰旭能源	台灣	發電業務	450,000	450,000	-	-	-	99,734	24,480	註8

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
中美矽晶公司	台特化	台灣	半導體特氣及化學材料製造商	990,000	990,000	90,000	30.93 %	808,482	(23,927)	(31,348)	關聯企業 註2
中美矽晶公司	朋程科技	台灣	電子零組件製造	1,522,567	1,147,715	18,667	20.40 %	1,216,940	169,527	33,891	關聯企業 註2
中美矽晶公司	宏捷科技	台灣	砷化鎵晶片製造及貿易	3,496,500	-	45,000	22.53 %	3,503,236	478,527	6,736	關聯企業 註2
旭鑫能源	旭仁能源	台灣	發電業務	-	15,000	-	-	-	1,909	-	子公司 註4
旭鑫能源	旭愛能源	台灣	發電業務	-	15,000	-	-	-	562	-	子公司 註4
SAS Sunrise Inc.	SAS Sunrise Pte.Ltd.	新加坡	投資各項事業	719,292 (USD22,000)	719,292 (USD22,000)	30,934	100.00 %	217,937	13,339	-	子公司 註7
SAS Sunrise Pte.Ltd.	AMLED	菲律賓	投資各項事業	-	-	-	-	-	-	-	子公司 註6及7
SAS Sunrise Pte.Ltd.	Sulu	菲律賓	發電業務	440,667 (USD13,435)	440,667 (USD13,435)	420,000	40.00 %	248,470	(77,361)	-	子公司 註7
AMLED	Sulu	菲律賓	發電業務	297,229 (USD9,065)	297,229 (USD9,065)	472,500	45.00 %	114,408	(77,361)	-	子公司 註7
Aleo Solar	Aleo Solar Distribuzione Italia S.r.l	義大利	太陽能模組製造及銷售 電子材料批發	4,078 (EUR100)	4,078 (EUR100)	註1	100.00 %	1,818	(1,205)	-	子公司 註7
環球晶圓	GWJ	Cayman	投資各項事業	1,427 (USD48)	2,241,668 (USD73,423)	0.01	100.00 %	1,862	22,325	-	子公司 註7
環球晶圓	GSI	Cayman	投資各項事業及與大陸 子公司之三角貿易中心	756,809 (USD26,555)	756,809 (USD26,555)	25,000	100.00 %	1,739,960	254,166	-	子公司 註7
環球晶圓	GWJ	日本	半導體矽晶圓製造及貿易	5,448,015	5,448,015	128	100.00 %	16,359,800	1,130,447	-	子公司 註7

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
環球晶圓	GWafers Singapore	新加坡	投資各項事業	17,378,877	11,966,930	541,674	100.00 %	34,034,537	3,792,293	-	子公司 註7
環球晶圓	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及貿易	-	1,964,069 (DKK 407,600)	-	-	-	-	-	子公司 註7
環球晶圓	弘望投資	台灣	投資各項事業	309,760	309,760	30,976	30.98 %	576,447	120,322	-	關聯企業 註7
環球晶圓	Taisil	台灣	半導體矽晶圓製造及銷售	-	14,504,663	-	-	-	257,054	-	子公司 註7
環球晶圓	旭愛能源	台灣	發電業務	1,045,000	-	104,500	100.00 %	1,045,647	562	-	子公司 註4及7
環球晶圓	旭信電力	台灣	發電業務	122,000	-	12,200	100.00 %	121,912	(77)	-	子公司 註3及7
環球晶圓	寰球鑫	台灣	投資各項事業	250,000	-	25,000	100.00 %	249,937	(63)	-	子公司 註3及7
GWJ	MEMC Japan	日本	半導體矽晶圓製造及銷售	373,413 (JPY100,000)	373,413 (JPY100,000)	750	100.00 %	3,064,150	169,147	-	子公司 註3及7
Topsil A/S	Topsil PL	波蘭	半導體矽晶圓製造及貿易	-	-	0.1	100.00 %	-	-	-	子公司 註3及7
GWafers Singapore	GWS	新加坡	投資各項事業	14,671,320 (USD406,898)	14,671,320 (USD406,898)	299,445	100.00 %	35,474,627	4,086,130	-	子公司 註3及7
GWS	GWBV	荷蘭	投資各項事業	11,213,730 (USD362,763)	6,413,892 (USD162,723)	0.1	100.00 %	37,100,788	2,274,959	-	子公司 註3及7
GWBV	MEMC SpA	義大利	半導體矽晶圓製造及銷售	6,732,641 (USD204,788)	6,732,641 (USD204,788)	65,000	100.00 %	8,258,562	705,330	-	子公司 註3及7
MEMC SpA	MEMC SarL	法國	貿易業務	1,316 (USD40)	1,316 (USD40)	0.5	100.00 %	1,376	547	-	子公司 註3及7

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
MEMC SpA	MEMC GmbH	德國	貿易業務	4,622 (USD141)	4,622 (USD141)	0.002	100.00 %	4,890	-	-	子公司 註3及7
GWBV	MEMC Korea	韓國	半導體矽晶圓製造及銷售	11,851,262 (USD384,605)	3,641,474 (USD110,763)	25,200	100.00 %	15,536,065	822,312	-	子公司 註3及7
GWBV	GTI	美國	磊晶矽晶圓生產及磊晶 代工等貿易	2,779,849 (USD91,262)	2,779,849 (USD91,262)	1	100.00 %	9,509,797	295,098	-	子公司 註3及7
GWBV	MEMC Ipoh	馬來西 亞	半導體矽晶圓製造及銷售	93,907 (USD1,323)	93,907 (USD1,323)	612,300	100.00 %	3,622	(75)	-	子公司 註3及7
GWBV	Global Wafers GmbH	德國	貿易業務	827 (USD27)	-	25	100.00 %	851	-	-	子公司 註3及7
GWBV	Topsil A/S	丹麥	半導體矽晶圓製造及銷售	1,843,604 (USD60,996)	-	1,000	100.00 %	1,857,731	51,188	-	子公司 註3及7
GTI	MEMC LLC	美國	半導體矽晶圓研發、製 造及銷售	543,384 (USD17,839)	543,384 (USD17,839)	-	100.00 %	4,019,359	(106,506)	-	子公司 註3及7
昆山中辰	MEMC Sdn Bhd	馬來西 亞	半導體矽晶圓研發、製 造及銷售	898,016 (USD27,315)	-	1,036	100.00 %	832,320	55,532	-	子公司 註3及7

註1：為有限公司。

註2：投資損益認列包含投資成本與取得股權淨值攤銷數。

註3：均為環球晶圓間接持有之子公司，其中GWafers Singapore於民國一〇九年一月二日轉由環球晶圓持有100%，Topsil A/S轉由GWBV投資，MEMC Sdn Bhd轉由昆山中辰投資，MEMC Korea由GWBV及MEMC BV共同持有轉由GWBV持有100%，GW GmbH於民國一〇九年二月設立由GWBV投資。民國一〇九年二月一日環球晶圓與Taisil進行簡易合併，環球晶圓為存續公司，Taisil為消滅公司。

註4：旭愛能源自民國一〇九年一月轉由環球晶圓100%持有及旭信電力自民國一〇九年七月轉由環球晶圓100%持有。旭鑫能源於民國一〇九年一月三十一日與中美矽晶公司簡易合併，原旭鑫能源持有之旭仁能源轉由中美矽晶公司100%持有。

註5：不包含盈餘轉增資。

註6：合併公司並未持有AMLED業主權益，惟合併公司依該等個體簽訂的協議條件，可控制該公司之財務及營運策略，並取得其營運及淨資產之所有利益，故將AMLED視為子公司。

註7：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註8：中美矽晶於民國一〇九年十月二十三日辦理泰旭能源股權移轉交割事宜，截止一〇九年九月三十日止分類為待出售資產，帳列為其他流動資產。

註9：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

中美矽晶製品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十日

附表十

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	環球晶圓直 接或間接 投資之持股 比例	本期認列 投資損益 (註4)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昆山中辰	矽晶棒矽晶圓 等加工貿易	769,177 (註7)	(註1)	713,300 (USD21,729)	-	-	713,300 (USD21,729)	256,821	100.00 %	256,821	1,679,151	-
SunEdison Shanghai	貿易業務	7,527 (RMB1,500)	(註2)	(註2)	-	-	(註2)	(7,338)	100.00 %	(7,338)	(註8)	-
上海葛羅禾	銷售及行銷業 務	9,756 (RMB2,000)	(註3)	-	-	-	-	(1,556)	60.00 %	(934)	(936)	-

(二)赴大陸地區投資限額

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
環球晶圓	713,300 (USD21,729)	818,233 (USD25,000)(註5)	25,855,833 (註6)

註1：透過GSI再投資大陸公司。

註2：透過GWBV再投資大陸公司，係收購GWS(原名SSL)所取得。

註3：上海葛羅禾係透過昆山中辰之自有資金投資設立，無自台灣匯出款，故不列入投資限額計算。

註4：係依經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註5：按歷史匯率換算。

註6：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一〇九年九月三十日環球晶圓淨值計算。

註7：係包含盈餘轉增資。

註8：SunEdison Shanghai已於民國一〇九年七月完成註銷程序。